

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(21 марта 2021 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Инженерно-экономический институт

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Региональной научно-практической конференции
(21 марта 2021 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2021

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2021

УДК 657
ББК 65.052;65.053
С56

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

кандидат экономических наук, доцент М. В. ПОЛУБЕЛОВА,
кандидат экономических наук, доцент Г. В. ДЕНИСЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент И. В. ФЕДОРЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент С. В. ФИЛЬКО

С56 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (21 марта 2021 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,12 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2021. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Представлены исследования в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и смежных вопросов. В частности, рассматриваются актуальные вопросы налогообложения и налогового учета, управленческого учета, информационных систем.

Материалы публикуются после обязательного рецензирования и при оформлении их в соответствии с требованиями редакции.

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

Подписано к использованию: 15.06.2021. Объем 1,12 МБ. С 139/21.

Корректурa, макет и компьютерная верстка *Л. В. Звонаревой*

Редакционно-издательский отдел СибГУ им. М. Ф. Решетнева.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	8
Программа конференции	9

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Абдунабиев Ш. Х. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете	14
Морохотов М. А., Куприянова Т. А. Инструменты стимулирования сбыта и отражение их в бухгалтерском учете	20
Набиева Л. М., Денисенко Г. В. Изменения учета и оценки основных средств в соответствии с ФСБУБ/2020	23

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Зыкова Т. Б. Роль бюджетирования в управлении затратами	27
Зыкова Т. Б., Струзик А. Ф. Организация учета затрат по центрам ответственности и местам возникновения	32
Мелехина Н. Ю., Куприянова Т. А. Проблемы управления запасами и методы их решения на предприятии	37
Распуткина А. А., Куприянова Т. А. Контроллинг в системе управления организаций жилищно-коммунального хозяйства	40
Серебрякова А. И., Филько И. В. Калькулирование себестоимости работ в строительных организациях	43

Секция 3

«Анализ и оценка»

Дубовская В. Г., Гурина К. В. Анализ перспектив развития экспорта лесной продукции в Красноярском крае	46
Лукин А. А. Проблемы переоценки активов	49
Монастырная В. С. Анализ информационных технологий для аудита материально-производственных запасов	51
Попова Н. И., Табакаева М. Р., Чайкина К. А. Роль экономического анализа в управлении предприятием	54
Шестакова М. В. Анализ материально-производственных запасов предприятия сферы услуг на примере ООО «Гудвин»	57
Шестакова М. В. Анализ финансового состояния предприятия сферы услуг на примере ООО «Гринфин»	60
Шиянков А. С., Шаропатова А. В. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов на предприятии	65

Секция 4
«Аудит, контроль и ревизия»

Владыка М. А., Федоренко И. В. Основы государственного финансового контроля в бюджетной сфере	69
Сергеева М. А. Особенности методики аудита финансовых результатов газозаправочных станций	73

Секция 5
«Налоги и налогообложение»

Шестакова Н. Н. Оценка налоговых рисков предприятия	77
Шестакова Н. Н. Проблемы управления налоговыми рисками предприятия и пути их минимизации	80

CONTENTS

Introduction	8
Conference program	9
<i>Section 1</i>	
“Accounting: theory and practice”	
Abdunabiev Sh. H. Application of cloud technologies in accounting	14
Morokhotov M. A., Kupriyanova T. A. Sales promotion tools and their reflection in accounting	20
Nabieva L. M., Denisenko G. V. Changes in accounting and valuation of fixed assets in accordance with FSBU	23
<i>Section 2</i>	
“Modern management accounting”	
Zykova T. B. The role of budgeting in cost management	27
Zykova T. B., Struzik A. F. Organization of cost accounting and control by responsibility centers and locations	32
Melekhina N. Y., Kupriyanova T. A. Problems of inventory management and methods of their solution in the enterprise	37
Rasputina A. A., Kupriyanova T. A. Controlling in the management system of housing and communal services organizations	40
Serebryakova A. I., Filko I. V. Calculation of cost of works in construction organizations	43
<i>Section 3</i>	
“Analysis and assessment”	
Dubovskaya V. G., Gurina K. V. Analysis of forest products export development prospects in Krasnoyarsk krai	46
Lukin A. A. Asset revaluation problems	49
Monastyrnaya V. S. Information technologies for inventories auditing	51
Popova N. I., Tabakaeva M. R., Chaikina K. A. Role of economic analysis in enterprise management	54
Shestakova M. V. Analysis of material and production reserves of the enterprise of the service sphere on the example of LLC “Goodwi”	57
Shestakova M. V. Analysis of the financial state of the enterprise of the service sphere on the example of Greenfin LLC	60
Shiyankov A. S., Sharopatova A. V. Analysis of the efficiency of the use of financial resources in the company	65

Section 4
“Audit and control”

Vladyka M. A., Fedorenko I. V. Government spending control	69
Sergeeva M. A. Gas filling stations financial results auditing features	73

Section 5
“Taxes and taxation”

Shestakova N. N. Assessment of the company's tax risks	77
Shestakova N. N. Problems of enterprise tax risk management and ways to minimize them	80

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Региональной научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в апреле 2018 г. в Сибирском государственном университете науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, являются результатом проводимых исследований в области актуальных проблем организации учета, анализа, аудита, налогообложения как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Прикладной характер исследований демонстрирует стремление студентов, преподавателей и практиков к улучшению учетного процесса, повышению его информативности. Кроме чисто прикладных вопросов в области учета, анализа, аудита и налогообложения, много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, контроля и оценке экономической безопасности. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции в развитии методологии учета, анализа и аудита бухгалтерского учета, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, и были направлены на поиск новых, более эффективных способов данного процесса.

Региональная научно-практическая конференция «Современные аспекты учета, анализа и аудита» проводится два раза в год, в представленных материалах приведены тезисы докладов данной конференции. Наиболее интересные результаты исследований опубликованы в сборнике научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики», который является периодическим научным, научно-практическим изданием. Первый выпуск сборника состоялся в 2009 г. В 2013 году сборник зарегистрирован Енисейским управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций как периодическое научно-практическое издание. В 2017 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 года.

Материалы сборника научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» включены в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ), начиная с № 6 за 2011 год.

Надеемся, что предлагаемые авторами решения будут интересны и полезны практикующим бухгалтерам и аудиторам и позволят обеспечить должный уровень контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством и передовым опытом государственного и корпоративного управления.

ПРОГРАММА КОНФЕРЕНЦИИ

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»		
Абдунабиев Ш. Х.	Применение облачных технологий в бухгалтерском учете	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Морохотов М. А. Куприянова Т. А.	Инструменты стимулирования сбыта и отражение их в бухгалтерском учете	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Максимова Г. В. Тихонова И. В.	Процессный аспект документооборота первичного этапа учетного процесса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Набиева Л. М. Денисенко Г. В.	Изменения учета и оценки основных средств в соответствии с ФСБУБ/2020	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Ёлгина Е. А. Мигунова М. И.	Динамика требований по раскрытию информации в отчетности: от ПБУ к ФСБУ	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Зыкова Т. Б.	Совершенствование учета финансовых результатов в организациях связи	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Изотова Е. А.	Анализ и особенности учета оказываемых услуг на предприятиях угольной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Каркунова Т. Ф.	Учетно-аналитическое обеспечение основных средств на предприятиях строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Намятова О. Г.	Бухгалтерские аспекты учета расходов в электронной коммерции	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Разя А. Н. Золотарева Г. И.	Рекомендации по контролю дебиторской задолженности организаций электроснабжений территориально обособленных поселений	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Сергеева М. А. Золотарева Г. И.	Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов газозаправочных станций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Сыромятников К. А. Ёлгина Е. А.	Изменения в учетной политике в связи с принятием в систему бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Филько С. В. Филько И. В.	Информационно-аналитическое обеспечение риск-контроллинга	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Зыкова Т. Б.	Роль бюджетирования в управлении затратами	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Зыкова Т. Б. Струзик А. Ф.	Организация учета затрат по центрам ответственности и местам возникновения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Мелехина Н. Ю. Куприянова Т. А.	Проблемы управления запасами и методы их решения на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Распуткина А. А. Куприянова Т. А.	Контроллинг в системе управления организаций жилищно-коммунального хозяйства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Куприянова Т. А.	Инновационный контроллинг в деятельности предприятий угледобывающего комплекса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Первова Я. Э. Полубелова М. В.	Применение контроллинга в обеспечении экономической безопасности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Серебрякова А. И. Филько И. В.	Калькулирование себестоимости работ в строительных организациях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Антонов С. С. Черникова О. П.	Факторы хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, повышающие риски налоговых проверок	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Бахмарева Н. В.	Цифровая экономика: ключевые показатели эффективности электронного бизнеса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Дубовская В. Г. Гурина К. В.	Анализ перспектив развития экспорта лесной продукции в Красноярском крае	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Комиссаров Д. С. Федоренко И. В.	Деятельность Пенсионного фонда Российской Федерации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Лукин А. А.	Проблемы переоценки активов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Монастырская В. С.	Анализ информационных технологий для аудита материально-производственных запасов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Попова Н. И. Ильиных А. И. Мельникова М. Д.	Проблемы обновления основных фондов Красноярского края	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Попова Н. И. Табакаева М. Р. Чайкина К. А.	Роль экономического анализа в управлении предприятием	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Шестакова М. В.	Анализ материально – производственных запасов предприятия сферы услуг на примере ООО «Гудвин»	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Шестакова М. В.	Анализ финансового состояния предприятия сферы услуг на примере ООО «Гринфин»	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Шиянков А. С. Шаропатова А. В.	Анализ эффективности использования финансовых ресурсов на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Дубровская Т. В. Ридель Л. Н.	Сравнительный анализ методик оценки инновационного потенциала	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Золотарева Г. И. Кокорина Д. А.	Оценка состояния и специфики деятельности предприятий строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Кнауб А. А. Золотарева Г. И.	Анализ особенностей взаимоотношений с персоналом на предприятиях электроэнергетики	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Мальцева А. М. Бахмарева Н. В.	Анализ специфических особенностей организаций железнодорожного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Саая Ч. А.	Особенности деятельности малых предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Филько И. В. Филько С. В.	Методика оценки кадровых рисков	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Шевченко А. А. Черникова О. П.	Анализ и оценка механизма выявления неиспользуемого недвижимого имущества компании и разработка предложений по его оптимизации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Владыка М. А. Федоренко И. В.	Основы государственного финансового контроля в бюджетной сфере	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Сергеева М. А.	Особенности методики аудита финансовых результатов газозаправочных станций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Беляев М. А. Мигунова М. И. Елгина Е. А.	Особенности аудита предприятий сельскохозяйственного профиля	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Золотарева Г. И. Кокорина Д. А.	Выбор инструментов аудита расчетов с персоналом по оплате труда	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Ивакина И. И. Хаажык А. А.	Аудит учетной политики в части учета финансовых результатов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Монастырная В. С.	Выбор и взаимодействие программных продуктов в аудите запасов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Попова Н. И.	Роль арбитражного управляющего в процедуре банкротства	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Урванцева В. О.	Методика аудита материально-производственных запасов на предприятии сельскохозяйственной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Урванцева В. О.	Сравнительная характеристика методик аудита материально-производственных запасов и их обобщение	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Федорова И. Ю.	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях производственной и непроизводственной сфер деятельности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Шилов А. В. Шаропатова А. В.	Внутренний контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Шестакова Н. Н.	Оценка налоговых рисков предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Шестакова Н. Н.	Проблемы управления налоговыми рисками предприятия и пути их минимизации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2021 г., Красноярск)
Файзиев Д. Д. Чуруксаев Е. В.	Особенности использования патентной системы налогообложения в 2021 году	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 26

УДК 657

ПРИМЕНЕНИЕ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Ш. Х. Абдунабиев

Лесосибирский филиал Сибирского государственного университет
науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 662543, г. Лесосибирск, ул. Победы, 29

Данная статья посвящена рассмотрению преимуществ облачного учета над традиционным бухгалтерским программным обеспечением. Проведенное исследование позволит показать, что облачные технологии освобождают бизнес от необходимости устанавливать и поддерживать программное обеспечение на отдельных настольных компьютерах. Ряд преимуществ, выявленных с помощью исследования, помогут владельцам бизнеса не только сэкономить на учете, но упростить и ускорить его осуществление.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, облачные вычисления, облачные технологии.

APPLICATION OF CLOUD TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING

Sh. H. Abdunabiev

Lesosibirsk branch of the Siberian State University of Science and Technology
named after Academician M. F. Reshetnev
29 Pobedy st., Lesosibirsk, 662543, Russian Federation

This article is devoted to the advantages of cloud accounting over traditional accounting software. The study will show that cloud technologies free businesses from the need to install and maintain software on individual desktop computers. A number of benefits identified by the study will help business owners not only save on accounting, but also simplify and speed up its implementation.

Keywords: accounting, cloud computing, cloud technologies.

Облачные технологии – это модель для обеспечения повсеместного и экономичного сетевого доступа к общему пулу конфигурируемых вычислительных ресурсов (таких как: серверы, приложения, сети, системы хранения и т. д.), которые можно быстро подготовить и выпустить с минимальными усилиями управления и потребности. взаимодействие с провайдером.

Некоторые специалисты опасаются использовать в своей работе облачные технологии в области бухгалтерского учета. Это может быть оправдано тем, что отсутствует информация о преимуществах такой системы учета. Изначально считалось, что облачные технологии могут использовать крупные компании с достаточным штатом сотруд-

ников, но прогресс не стоит на месте и теперь малые предприятия могут позволить себе такие технологии, хорошо сэкономя на содержании квалифицированного бухгалтера.

Бухгалтерское программное обеспечение для облачных вычислений – это бухгалтерское программное обеспечение, размещенное на удаленных серверах. Оно предоставляет компаниям возможности бухгалтерского учета, аналогичные бизнес-модели SaaS (программное обеспечение как услуга). Данные отправляются в облако, где обрабатываются и возвращаются пользователю. Все функции приложения выполняются вне сайта, а не на рабочем столе пользователя.

Использование бухгалтерского программного обеспечения для облачных вычислений освобождает компанию от необходимости устанавливать и поддерживать программное обеспечение на отдельных компьютерах. Это также позволяет сотрудникам в удаленных офисах или филиалах получать доступ к одним и тем же данным и версии программного обеспечения.

Между облачным учетом и традиционным учетом на месте существует несколько ключевых отличий. С одной стороны, облачный учет более гибкий. Доступ к учетным данным можно получить из любого места на любом устройстве, подключенном к Интернету, а не с нескольких локальных компьютеров. С другой – в отличие от традиционного бухгалтерского программного обеспечения, облачное бухгалтерское программное обеспечение автоматически обновляет финансовую информацию и предоставляет финансовые отчеты в режиме реального времени.

Это означает, что остатки на счетах всегда точны и меньше ошибок возникает из-за ручного ввода данных. Они также могут более эффективно обрабатывать транзакции с несколькими валютами и компаниями.

В локальном мире каждый раз, когда компания растет, она сталкивается с высокими затратами на лицензирование и обслуживание программного обеспечения, а также с новыми лицензиями и сборами за базы данных, управление системами и другое программное обеспечение. Фирме, возможно, также придется сделать дорогостоящие капитальные закупки нового оборудования, например серверов. Облачные решения позволяют предприятиям не заикливаться на постоянном дорогом оборудовании и лицензиях, когда ваши бизнес-контракты растут, и, соответственно, нет больших скачков в расходах, когда они немного растут.

Кроме того, облачный учет требует гораздо меньшего обслуживания, чем его традиционный аналог. Облачный провайдер выполняет резервное копирование, обновления выполняются автоматически, и ничего не нужно загружать или устанавливать на компьютер компании.

Облачные бухгалтерские решения обеспечивают такой же безопасный, а иногда даже более безопасный способ хранения финансовой информации, чем традиционные бухгалтерские программы [1].

Например, компьютер или ноутбук компании с важной финансовой информацией может быть утерян или украден, что может привести к утечке информации. Однако облачный учет не оставляет следов финансовых данных на компьютерах компании, и доступ к этим данным в облаке зашифрован и защищен паролем.

Обмен данными также вызывает меньше беспокойства. С облачным учетом двум людям просто нужны права доступа к одной и той же системе с их уникальными паролями. Традиционные методы часто требуют флэш-накопителей для передачи данных, которые могут быть потеряны или украдены.

Наконец, облачные провайдеры обычно имеют резервные серверы в двух или более местах. Если сеть сервера выходит из строя, у вас все еще есть доступ к своим данным.

В последние несколько десятилетий отрасль бухгалтерского учета постоянно развивалась, и каждое новшество и нововведение делали ее еще лучше. Постоянно развива-

ются и модифицируются традиционные и технологические варианты, упрощающие ведение бухгалтерского учета для домовладельцев и профессионалов.

Ожидается, что облачная технология, последняя тенденция в бухгалтерском учете, сделает бухгалтерские приложения легкодоступными, сэкономит время и станет дешевле. Облачный учет относится к использованию бухгалтерского программного обеспечения и данных, хранящихся на сервере другого человека и доступных через подключение к Интернету из любого места на любом устройстве.

Бухгалтеры должны рассматривать облако как прекрасную возможность сделать шаг вперед. Они могут использовать облако, чтобы позволить новому сегменту бизнеса понять, что они могут изменить эффективность своего бизнеса. Однако этот переход непрост, так как он также приведет к изменению культуры и взглядов.

Бухгалтеры не могут просто принять облако, но им также придется вносить изменения в свой стиль работы. Облако коренным образом меняет административные процессы и зависимость людей, давая им возможность использовать свои навыки и опыт для перехода на новый уровень обслуживания.

Обновления облачных вычислений в реальном времени для всех вовлеченных сторон означают, что бухгалтерам больше не нужно возиться с избыточными файлами данных. Облачные вычисления облегчают сбор и обработку финансовых данных. Поскольку данные не нужно отправлять в виде вложения к электронному письму, тем больше времени вы можете потратить на основные задачи, особенно во время налогового сезона.

Когда пользователи могут открывать и редактировать одни и те же файлы в облаке, они могут делать больше и лучше. Лица, принимающие решения, также имеют доступ к последним данным, что ускоряет принятие решений и, в конечном итоге, упрощает методы бухгалтерского учета [2].

Бухгалтерский учет в значительной степени зависит от документов, таких как счета-фактуры, заказы на покупку, выписки со счетов и т. д. Растущая зависимость от интернет-транзакций помогла электронному формату этих документов заменить печатные версии. Облако гарантирует, что бухгалтерия сможет легко собирать эти документы в электронном формате и иметь их в наличии, когда и где это необходимо.

Интеграция различных приложений, таких как: банковское приложение с бухгалтерским программным обеспечением, может дополнительно помочь в этом процессе управления документами, поскольку интегрированные приложения могут автоматически обмениваться различной информацией о транзакциях.

Учетные данные являются одними из самых сложных и требуют больше места для хранения по мере роста бизнеса. Имея местные центры обработки данных, бухгалтерские фирмы должны будут регулярно обновлять свое оборудование для удовлетворения растущего спроса, что является дорогостоящим решением.

В облаке бухгалтерские фирмы могут расширить свое хранилище с гораздо меньшими затратами. Нет необходимости покупать дорогое вычислительное оборудование, а ИТ-специалистам не нужно его обслуживать. Облако также автоматически выполняет резервное копирование данных, которые хранятся локально, что означает, что ваши данные всегда в безопасности.

Облачные вычисления дают возможность изменить и улучшить отношения между бухгалтером и клиентом. Благодаря совместному использованию на основе разрешений, бухгалтерские файлы могут быть легко переданы клиентам. Это гарантирует прозрачность хода работ.

Удаленный доступ повышает ценность обслуживания клиентов бухгалтеров, поскольку они готовы помочь клиентам в пути. Поскольку облако снижает стоимость операций, бухгалтеры могут предлагать некоторые скидки или предоставлять дополнительные услуги по той же цене для привлечения клиентов [3].

Облачные вычисления позволяют бухгалтеру тратить меньше времени на административные задачи, такие как ввод данных, отслеживание документов, и тратить больше времени на ценные, приносящие доход действия. Это означает, что бухгалтеры могут делать то, чему их научили: объяснять, работать с числами и позволять им сосредоточиться именно на развитии бизнеса [6–9].

Компаниям, использующим облачный учет, требуется меньшая начальная серверная инфраструктура для хранения данных, а ИТ-персоналу не нужно поддерживать ее или обновлять свою систему облачного учета. Меньшие накладные расходы и отсутствие покупок нового программного обеспечения означают большую экономию для бизнеса. В локальном мире все наоборот. Каждый раз, когда бизнес растет, он сталкивается с высокими расходами на лицензирование и обслуживание программного обеспечения, а также с новыми лицензиями и роялти за базы данных, управление системами и другое программное обеспечение.

Интернет-бухгалтерия уже широко распространена в западных странах и является привычным способом организации бухгалтерского учета для компаний.

Возьмем для примера платформу Salesforce. Тысячи компаний уже знакомы с платформой Salesforce. Эта платформа используется для того, чтобы компании могли быстро и легко перенести свои бухгалтерские записи на легкодоступную облачную платформу, которую они уже знают и которой доверяют. Настоящая сила комплексного решения заключается в том, как Financial Force Accounting улучшает бизнес-процессы и отчетность.

Например, Financial Force Accounting может напрямую и автоматически создавать заказы на продажу или счета-фактуры на основе возможностей Salesforce, предложений или настраиваемых объектов. Это запускает бухгалтерскую часть CRM для процесса разноски, создавая полную запись транзакции, которая начинается на уровне возможности и автоматически переносится через дебиторскую задолженность в главную книгу. Этот непрерывный процесс исключает ручные операции и автоматизирует возможность сбора наличных [4].

Financial Force PSA обеспечивает предсказуемость и эффективность на каждом этапе предоставления услуг, помогая крупнейшим в мире корпоративным организациям расти быстрее.

На данный момент на российском рынке существует множество российских и зарубежных программ по автоматизации процессов на предприятии. В нашей стране My Business, Accounting – первые и крупнейшие компании в сфере облачного учета. «Контур» и «Буксофт». Но одну из важных ролей в области облачных технологий в бухгалтерском учете сыграла разработка платформы 1С: [5].

Можно выделить четыре основных сценария использования облачных технологий 1С:Предприятия (рис. 1):

- облако в организации;
- облако в холдинге;
- облако для клиентов;
- технология 1cFresh (работа в модели сервиса).



Рис. 1. Сценарии использования облачных технологий 1С:Предприятия

В основном облачные технологии используются в организациях и холдинговых компаниях. Кроме того, облачные технологии можно найти в обслуживании клиентов.

Облачные технологии чаще всего используются, когда работа с прикладными решениями организована в сервисную модель (рис. 2).



Рис. 2. Модели сервиса

Одним из преимуществ этой платформы является то, что состав, имя и содержимое объекта приложения сохраняются, что упрощает использование программы для пользователя с четкими требованиями и разрешениями. Также в облачной версии программы полностью сохранены технология учета и методики работы с программой, правила формирования нормативной и справочной информации, введения текущих операций, выполнения регламентных процедур, формирования отчетов остаются такими же, как и в обычной версии. Еще одним преимуществом программы является ее простота и понятность, поэтому ее можно использовать при обучении бухгалтеров и аудиторов.

Таким образом, облачные вычисления набирают популярность среди предпринимателей. Самые привлекательные предложения облачных услуг предназначены для малого и среднего бизнеса.

Библиографические ссылки

1. Астахова Е. Ю., Кочетова М. М. Облачная бухгалтерия – бухгалтерия будущего [Электронный ресурс] // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 9. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/oblachnaya-buhgalteriya-buhgalteriya-buduschego> (дата обращения: 19.04.2019).

2. Астафьева В. А., Моисеева Т. М., Ковальчук Е. В. Облачные технологии в бухгалтерском учете: проблемы, риски, развитие [Электронный ресурс]. URL: <http://lib.ibteu.by/bitstream/handle/22092014/1506/BA.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата обращения: 19.04.2019).

3. Петрухина Е. Н., Зубренкова О. А. «Облачные технологии 1С» – направление работы для учебного процесса института [Электронный ресурс] // Вестник НГИЭИ. 2017. № 5 (24). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/oblachnye-tehnologii-1s-napravlenie-raboty-dlya-uchebnogo-protssessa-instituta> (дата обращения: 19.04.2019).

4. Унщикова Р. Т., Ипполитова А. А. Облачные интернет технологии в инновационной бухгалтерии [Электронный ресурс] // Вестник КемГУ. 2019. № 4 (56). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/oblachnye-internet-tehnologii-v-innovatsionnoy-buhgalterii> (дата обращения: 19.04.2019).

5. Федорцова Р. П., Федорцова Д. А. Использование интернет технологий в бухгалтерском учете // Управление реформированием социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов : материалы II Науч.-практ. конф. 2017.

6. Вахрушина М. А., Мельникова Л. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов / под ред. М. А. Вахрушиной. М. : Омега-Л, 2010. 571 с.
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» от 01.02.2001 г. [Электронный ресурс]. URL: mf bmc (дата обращения: 19.04.2019).
8. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник. М. : Инфра-М, 2009. 472 с.
9. Столярова М. А., Щербина И. Д. Актуальные вопросы биологических активов // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения ; отв. ред. А. А. Горохов. Курск, 2013. С. 225–229.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. М. : Финансы и статистика, 2014. 31 с.

© Абдунабиев Ш. Х., 2021

ИНСТРУМЕНТЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ СБЫТА И ОТРАЖЕНИЕ ИХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

М. А. Морохотов, Т. А. Куприянова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В настоящее время в условиях конкуренции на рынке, вопросам стимулирования сбыта уделяется большое внимание. В свою очередь бухгалтеру необходимо знать, как правильно отражать в бухгалтерском учете результаты различных маркетинговых мероприятий. В статье рассматриваются различные инструменты стимулирования спроса, а так же порядок их отражения в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, маркетинг, стимулирование сбыта, мотивация.

SALES PROMOTION TOOLS AND THEIR REFLECTION IN ACCOUNTING

M. A. Morokhotov, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Currently, in the conditions of competition in the market, much attention is paid to sales promotion issues. In turn, the accountant needs to know how to correctly reflect the results of various marketing activities in accounting. The article discusses various tools to stimulate demand, as well as the order of their reflection in accounting.

Keywords: accounting, marketing, sales promotion, motivation.

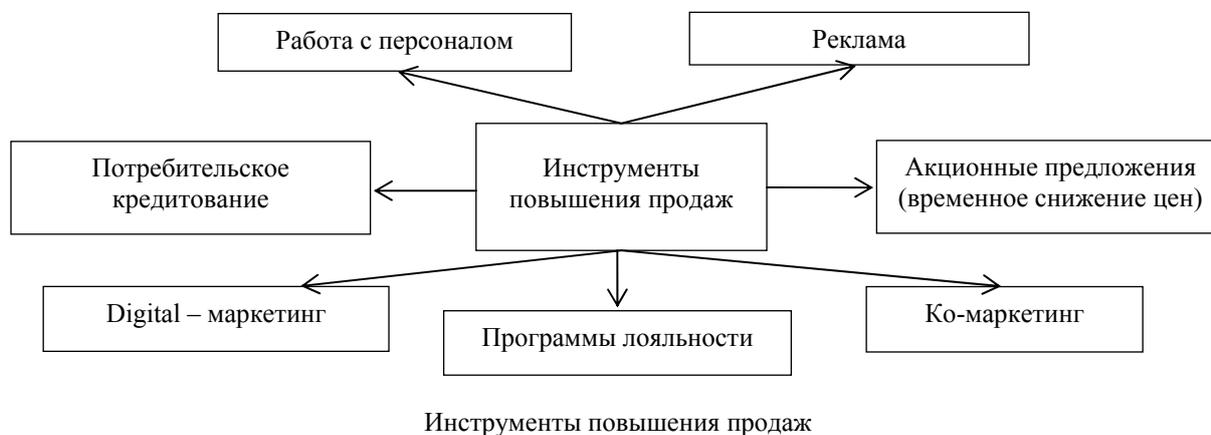
В условиях жесткой конкуренции существующей в сфере торговли, продвижение своих товаров на рынке является важным фактором существования и развития организации.

Возможности и средства организаций для стимуляции сбыта, продаж продукции весьма разнообразны. Большинство торговых организаций не жалеют средств на продвижение товара и привлечения клиентов. Они знают, что каждая вложенная денежная единица может окупиться или даже принести десятки единиц прибыли (см. таблицу).

Классификация важности средств коммуникации

Вид ускорения продаж	Для товаров широкого спроса	Для инвестиционных товаров
Реклама	Наиболее важно	Полезно
Личная продажа	Важно	Наиболее важно
Стимулирование сбыта	Наиболее полезно	Наиболее полезно
Пропаганда	Полезно	Важно

На сегодняшний момент существует большое количество инструментов, использование которых позволит существенно увеличить объемы продаж. Конкуренция вынуждает дифференцировать свое предложение в общей массе и прибегать к использованию новейших технологий [5] (см. рисунок).



Некоторые инструменты рассмотрим более подробно, в частности и с точки зрения отражения в бухгалтерском учете.

Так в качестве основного и универсального средства по продвижению товаров, привлечению клиентов и стимулированию сбыта можно выделить рекламу. Она одновременно выступает средством коммуникации, способом информирования потребителей, а также элементом мотивации. В зависимости от цели, которую преследует организация, реклама может быть направлена на формирование спроса, либо на его стимулирование [4]. Реклама может носить информативный, побудительный или напоминающий характер. Ее основной задачей является формирование первоначального спроса, и как результат побуждение человека к покупке.

Нередко организации участвуют в выставках с целью распространения информации о производимой продукции, оказываемых услугах, реализуемых товарах, при этом достаточно часто посетителям выставки раздаются образцы товаров и продукции, реализуемых организацией – участницей выставки.

В бухгалтерском учете списание расходов на рекламу отражается

Д 44 К 76 – отражена задолженность рекламному агентству за выполненные работы (оказанные услуги) по размещению рекламы;

Д 19 К 76 – учтена сумма НДС по выполненным рекламным работам (оказанным услугам) на основании счета – фактуры;

Д 44 К 41 – списана стоимость товаров используемых в рамках рекламной компании.

Акционные предложения на определенный товар предусматривают снижение стоимости на определенный период времени в форме скидок. Торговые организации приходят к такому виду стимулирования, когда, по их мнению, выгоднее удовлетворить экономически оправданные потребности покупателя, чем отвечать на новые запросы в отношении качества и разнообразия продукции.

Недостатком является то, что этот вид стимулирования не приводит к надежной и твердой клиентуре, и обуславливает переход потребителей от одной марки товара к другой в соответствии с предложенным снижением цены.

Преимуществом данного метода является то, что он позволяет заранее оценить стоимость операции, быстро организовать ее в самых простых формах, максимально сократить сроки ее проведения в соответствии с намеченными целями.

Для торговой сети этот метод является эффективным инструментом, который применяется без какой-либо подготовки в тех случаях, когда необходимо быстро отреагировать на действия конкурентов или внести корректировки в политику цен.

Порядок отражения скидок в бухгалтерском учете торговых организаций зависит от способа учета товаров, и времени предоставления скидки [1].

В бухгалтерском учете при предоставлении скидок выполняются следующие записи:

Д 50,51 К 90/1 – отражена выручка от продажи с учетом скидки;

Д 90/2 К 41/2 – списана учетная себестоимость товара;

Д 90/2 К 42 – сторнирована торговая наценка.

Предоставление потребительского кредита (рассрочки платежа) в торговой организации так же позволяет существенно увеличить товарооборот организации, и тем самым увеличить ее прибыль. Предоставление кредита (рассрочки платежа) может осуществляться как непосредственно самой торговой организацией, так через кредитную организацию.

Моментом перехода права собственности на товар является оформление и выдача кассового чека в магазине [3].

Также важным средством стимулирования сбыта продукции является потребительский кредит. Потребительский кредит может выдаваться как самой торговой организацией, так и через кредитную организацию. При предоставлении кредита через кредитную организацию кредитные отношения возникают между покупателем и кредитной организацией, следовательно, и риски связанные с выдачей кредита берет на себя банк [2]. В бухгалтерском учете торговой организации необходимо сделать бухгалтерские записи:

Д 62 К 90/1 – отражена выручка от продажи товаров в кредит;

Д 90/2 К 41/2 – списана учетная себестоимость товара;

Д 90/2 К 42 – сторнирована торговая наценка;

Д 51 К 76 – получены денежные средства от кредитной организации в счет оплаты за покупателя;

Д 62 К 76 – списана задолженность покупателя за счет суммы кредита.

Таким образом, мероприятия по стимулированию сбыта и продаж можно разделить на стимулирование потребителей и торгового персонала, и направлены на то, чтобы замотивировать целевую аудиторию к приобретению продукции. При этом необходимо понимать, что это может потребовать дополнительных затрат со стороны торговых организаций.

Библиографические ссылки

1. Аникина М. Л. Возврат товара, проданного в кредит: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2012. № 5. С. 40–44.

2. Антонова Н. А. Бухгалтерский учет скидок в розничной торговле и направления его совершенствования // Новый университет. 2011. № 3. С. 123–126.

3. Жукова Д. Ю. Порядок оформления и учет продажи товаров в кредит [Электронный ресурс] // Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения. 2017. С. 23–29. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_34946047_15337655.pdf (дата обращения: 18.02.2021).

4. Кузнецова Т. Е. Стимулирование сбыта как элемент комплекса продвижения товара [Электронный ресурс] // Вестник Волж. ун-та им. В. Н. Татищева. 2013. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/stimulirovanie-sbyta-kak-element-kompleksa-prodvizheniya-tovara/viewer> (дата обращения: 24.01.2021).

5. Ручина Е. М., Никишин А. Ф. Методы стимулирования продаж в современной торговле // Международный научный журнал. 2015. № 5. С. 249–252.

© Морохотов М. А., Куприянова Т. А., 2021

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 6/2020

Л. М. Набиева, Г. В. Денисенко

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются основные изменения учета и оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020. Проведена сравнительная характеристика с ПБУ 6/01. Дается сравнительная характеристика условий принятия актива к учету в качестве основного средства согласно рассматриваемым документам.

Ключевые слова: основные средства, учет, оценка, адаптивное.

CHANGES IN ACCOUNTING AND VALUATION OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH FSBU

L. M. Nabieva, G. V. Denisenko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses the main changes in the accounting and valuation of fixed assets in accordance with FSBU 6 / 2020. Comparative characteristics with PBU 6/01 are carried out. A comparative characteristic of the conditions for accepting an asset for accounting as a fixed asset is given in accordance with the documents under consideration.

Keywords: fixed assets, accounting, appraisal, adaptation.

В соответствии с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) происходит активное реформирование отечественной системы бухгалтерского учета.

Перспективы, ожидающиеся после адаптивования положения МСФО к национальным особенностям [1]:

1. Российским компаниям будет легче выйти на международные рынки капитала, так как увеличивается сопоставимость их показателей;

2. МСФО делает деятельность организаций более прозрачной, что дает больше возможностей западным инвесторам для анализа их деятельности.

Одним из последних изменений на пути адаптивования положения международных стандартов финансовой отчетности к национальным особенностям стал приказ Минфина России № 204н от 17.09.2020 в котором говорится о том, что утвержден новый федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» [2].

Основное средство – это актив, который:

1) предназначен для производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду;

- 2) имеет срок службы свыше 12 месяцев;
- 3) не предназначен для перепродажи;
- 4) способен приносить доход в будущем.

Рассмотрим, какие же изменения произошли при переходе к новому федеральному стандарту бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Из перечня основных признаков основных средств убрали условие, что актив не должен быть предназначен для продажи. Добавили, что к основным средствам относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды (п.4 ФСБУ 6/2020). Также добавили новое правило, что если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой актив. Такое правило действует и сейчас, но оно не прописано напрямую в ПБУ 6/01.

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимостной лимит – 40 000 руб. Более дешевое имущество организация вправе учитывать в составе ОС или же в составе материально производственных запасов. П.5 ФСБУ 6/2020 гласит о том, что организация вправе сама установить любой лимит стоимости. Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признаются расходами текущего периода. То есть необходимо обеспечить контроль за наличием и движением таких активов. Например, на забалансовом счете.

Порядок определения срока полезного использования не изменился (п. 9 ФСБУ 6/2020). В новом стандарте нет правила о пересмотре этого срока по результатам реконструкции и модернизации. Однако есть возможность пересматривать его в конце каждого года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 21 ПБУ 6/01 амортизацию начисляют, начиная с месяца, следующего за тем, когда объект приняли к учету. В то время как соответственно п. 33 ФСБУ 6/2020 амортизацию начисляют с даты признания, а прекращают с даты его списания в бухгалтерии. По решению организации можно начинать начислять и прекращать амортизацию с 1-го числа следующего месяца. Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, которую оценивают по переоцененной стоимости (п.28 ФСБУ 6/2020) [2].

Способы амортизации (п.18 ПБУ 6/01) [3]:

1. Линейный;
2. Способ уменьшаемого остатка;
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В ФСБУ 6/2020 не предусмотрен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Остальные способы сохранили (п. 35 и 36 ФСБУ 6/2020). Независимо от способа, амортизацию нужно рассчитать так, чтобы к концу срока полезного использования остаточная стоимость основного средства сравнялась с его ликвидационной стоимостью (п. 32 ФСБУ 6/2020). Ее нужно утверждать в приказе по каждому основному средству при его постановке на учет наряду со сроком полезного использования и способом амортизации (п. 7 ФСБУ 6/2020).

ПБУ 6/01 не обязывал ежегодно проверять какие-либо данные по основным средствам, кроме их стоимости, если компания выбрала переоценку. В то время как с 01.02.2022 элементы начисления амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации – подлежат ежегодной проверке (п. 37 ФСБУ 6/2020). При необходимости организация вправе изменить эти элементы, а корректировки отразить как изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 6/01 Амортизацию прекращают при переводе объекта на консервацию на срок более трех месяцев [4]. П. 30 ФСБУ 6/2020 гласит о том, что амортизацию не приостанавливают, в том числе при временном прекращении эксплуатации.

Исключение – ситуация, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость. Единица учета – инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01). Определение инвентарного объекта не изменилось (п. 10 ФСБУ 6/2020). Сохранилось правило о раздельном учете в составе основных средств нескольких частей одного объекта с существенно разными сроками полезного использования. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные затраты на ремонт, технический осмотр или обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев.

ПБУ 6/01 не обязывает распределять основные средства на виды и группы. Согласно п. 11 ФСБУ 6/2020 основные средства надо распределять по видам и группам. Виды есть такие: недвижимость, средства транспортные, машины и оборудование инвентарь, производственный и хозяйственный, другие. В группы надо объединять объекты одного вида, которые используют схожим образом. Для групп устанавливают единый способ последующей оценки: по первоначально или переоцененной стоимости. В отдельных группах надо учитывать инвестиционную недвижимость – объекты сдачи в аренду или те, которые компания приобрела в расчете на рост.

Согласно пункту 13 ФСБУ 6/2020 после признания в учете организация оценивает группу объектов одним из двух способов:

- 1) по первоначальной стоимости;
- 2) по переоцененной стоимости.

При втором способе переоценку проводят регулярно по справедливой стоимости, определенной по МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020). При желании переоценка возможна чаще раза в год. Дооценку отражают в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленного без включения в прибыль или убыток этого периода (п. 18 ФСБУ 6/2020). Уценку признают расходом в составе прибыли или убытка текущего периода (п. 19 ФСБУ 6/2020) [2]. Для инвестиционной недвижимости особые правила. Ее пересматривают на каждую отчетную дату. Дооценку или уценку включают в доходы или расходы текущего периода.

Основные средства по-прежнему принимают к учету по первоначальной стоимости. Но в ФСБУ 6/2020 нет примерного перечня затрат, которые в нее входят. Есть только общее определение. Первоначальная стоимость равна сумме связанных с объектом капитальных вложений, сделанных до постановки на учет (п. 12 ФСБУ 6/2020). А для учета капитальных вложений разработан ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который утвержден приказом № 204н Минфина России от 17.09.2020.

Основные изменения в соответствии с ФСБУ 6/2020:

1. Введены новые понятия: балансовая, ликвидационная и переоцененная стоимость, группа основных средств, инвестиционная недвижимость, элементы амортизации и обесценение.
2. Уточнены признаки, характеризующие основные средства.
3. Исключены из стандарта долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
4. Изменен порядок учета драгоценных предметов.
5. Дополнен порядок определения инвентарных объектов.
6. Изменены правила амортизации и переоценки.

Таким образом, отчетность, сформированная в соответствии с МСФО, отличается более высокой информативностью и прозрачностью для пользователей, а это дает возможность более эффективного использования информации для принятия управленческих решений. Также, большая доступность информации способствует улучшению имиджа предприятия за рубежом, улучшению сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала

Библиографические ссылки

1. Водолазко Н. С., Трунина В. Ф. Сравнение МСФО и РПБУ, пути трансформации отчетности [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2015. № 9 (89). С. 556–561. URL: <https://moluch.ru/archive/89/17972/> (дата обращения: 07.03.2021).
2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: <http://www.consultant.ru/document/cons> (дата обращения: 08.03.2021).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 08.03.2021).
4. Сигидов Ю. И. Изменения в начислении амортизации основных средств [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека Cyberleninka : сайт. 2020. № 6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-v-nachislenii-amortizatsii-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 08.03.2021).

© Набиева Л. М., Денисенко Г. В., 2021

УДК 657.6

РОЛЬ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

Т. Б. Зыкова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Бюджетирование в организациях является инструментом управления затратами, отражающим реальную ситуацию деятельности организации, то есть содержащим оперативную, достоверную и полную информацию о бизнес-процессах, материальных и финансовых потоках, а также о результатах деятельности и позволяющим повышать эффективность управления.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджет, затраты, центр ответственности, управление.

THE ROLE OF BUDGETING IN COST MANAGEMENT

T. B. Zykova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Budgeting in organizations is a cost management tool that reflects the real situation of the organization's activities, that is, it contains operational, reliable and complete information about business processes, material and financial flows, as well as about the results of activities and allows you to improve the efficiency of management.

Keywords: budgeting, budget, costs, responsibility center, management.

Бюджетирование как технология управления востребовано в организациях независимо от их отраслевой принадлежности и масштабов бизнеса во всем мире. Бюджетирование – проверенная международным опытом эффективная технология управления бизнесом, включающая планирование, анализ и контроль исполнения бюджетов отдельных центров финансовой ответственности и компании или их группы в целом [4]. Бюджетирование представляет собой метод планирования будущих значений показателей деятельности и финансовых отчетов, основанный на том, что каждая статья системы бюджетов получает ответственного за ее исполнение. Бюджетирование является составной частью как финансового менеджмента, так и управленческого учета.

Бюджетирование как метод управления за свой цикл выполняет функции планирования деятельности организации в целом и по отдельным структурным подразделениям (центрам ответственности); суммирования всех предложений работников; разработки

проектов бюджетов; просчета вариантов планов и бюджетов; внесение корректировок; окончательного утверждения бюджетов, проектирования коммуникационных обратных связей и учета меняющихся условий.

В качестве основного назначения бюджетирования можно выделить предоставление своевременной и качественной информации руководящему составу предприятия. Бюджетирование позволяет оценить как эффективность текущей деятельности, так и спланировать деятельность на перспективный период [3].

Затраты являются одними из ключевых показателей, от которых зависит конечная результативность деятельности любой организации. Бюджетирование является комплексной системой, правильно организованные элементы которой позволяют реализовывать задачи эффективного управления организацией. Бюджетирование затрат занимает основную часть всего процесса бюджетирования в организации (в рамках традиционного бюджетирования основное внимание уделяется именно затратам, а не результатам). Важным является понимание, как распределить ресурсы, а не как создать стоимость. При этом осуществляется планирование все затрат: производственных, административных, коммерческих, предпроизводственных.

Существование в организации системы бюджетирования обеспечивает реализацию не только управленческой функции бюджетирования, но и функции контроля – наблюдения за процессами реализации бюджетов и выявления возникших отклонений. Эффективное управление затратами, на наш взгляд, должно включать в себя компоненты: планирование (или бюджетирование) – как задание параметров деятельности организации; учет – как фиксация текущего состояния организации и результатов ее деятельности; контроль и анализ – как сопоставление плановых и учетных параметров, выявление и оценка результатов. Все элементы тесно связаны между собой и реализуются циклично.

Роль бюджетирования в рамках системы управленческого учета состоит в координации принимаемых управленческих решений, посредством формирования финансовой информации, отражающей движение денежных потоков, финансовых ресурсов, счетов и активов организации и предоставления ее менеджерам организации в максимально доступной форме путем трансформации в определенные показатели хозяйственной деятельности. В управлении затратами можно выделить следующие задачи бюджетирования: обеспечение финансовой дисциплины в организации за счет повышения ответственности руководителей различного уровня за финансовые результаты, достигнутые возглавляемыми ими структурными подразделениями; установление лимитов затрат и нормативов по отдельным видам товаров и услуг, видам бизнеса и структурным подразделениям; повышение координации деятельности различных структурных подразделений; обеспечение контроля над всеми видами затрат, за которые может нести ответственность конкретный руководитель [1].

Объектом бюджетирования выступает хозяйственная деятельность организации как совокупность процессов и любой деятельности ее структурных подразделений – центров ответственности. Любая деятельность характеризуется объемом, интенсивностью, видами потребленных ресурсов, т. е. затратами. Представляя программу действий на предстоящий период, бюджеты учитывают текущие условия и все виды ресурсов, которыми располагает организация. Информация системы бюджетирования для целей управления затратами должна быть направлена на достижение поставленных целей бизнеса, формированию оптимальной структуры и величины затрат организации, обеспечение информационных запросов руководителей всех уровней.

Процесс бюджетирования заключается в систематической разработке курса действий на будущее, который отражает использование имеющихся в распоряжении организации ограниченных производственных, финансовых и человеческих ресурсов, с одной

стороны, и прогнозируемую конъюнктуру рынка – с другой. В процессе разработки бюджета отдельные виды деятельности координируются таким образом, чтобы все структурные подразделения организации работали согласованно для достижения общей цели. Поддержка процесса бюджетирования в организации заключается в формировании и развитии комплексной системы планирования деятельности, ее результатов; разработка и выбор оптимальных методов, приемов и способов бюджетирования; определение необходимой для бюджетирования информации, ее источников, путей и способов получения необходимых данных.

Центральное звено бюджетирования составляет бюджет. Бюджет – это финансовый план в стоимостном выражении, документ, обеспечивающий взаимосвязку расходов (затрат) организации с имеющимися (или возможными) доходами. Это документ установленной формы (разработанной в организации) с соответствующей структурой статей затрат на определенный период времени, он может составляться в стоимостном и в натуральном выражении. Бюджетная модель как система взаимосвязанных бюджетов у каждой организации индивидуальна и имеет свои особенности. В процессе хозяйственной деятельности бюджеты затрат следует постоянно корректировать для достижения максимального эффекта. Целесообразно, чтобы формы бюджетов затрат и внутренних управленческих отчетов совпадали, так как это повышает эффективность контроля за их исполнением. Вместе с тем, в теории и практикой выработаны общие подходы и модели бюджетирования.

Для целей управления затратами используется множество классификационных признаков, позволяющих в максимальной степени удовлетворить информационные потребности руководства. В дополнение к классическим (стандартным) операционным бюджетам целесообразно формирование следующих бюджетов:

- бюджет прямых расходов: бюджет материальных затрат на производство, бюджет расходов на оплату труда производственных рабочих и бюджет косвенных расходов: бюджет общепроизводственных расходов, бюджет управленческих (общехозяйственных) расходов, бюджет коммерческих расходов;

- бюджеты по элементам затрат: бюджет материальных расходов, бюджет расходов на оплату труда, бюджет расходов на социальное страхование, бюджет расходов по амортизации, бюджет прочих расходов;

- бюджет переменных расходов и бюджет постоянных расходов;

- бюджеты центров ответственности (регулируемых затрат);

- плановые калькуляции себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг).

Бюджетирование затрат способствует распределению ответственности и полномочий через формирование бюджетов по центрам ответственности (структурным подразделениям), что является наиболее распространенной формой управления организацией. Данная форма предполагает следующее: подразделения и возглавляющие их руководители оцениваются в зависимости от достижения ими поставленных целей; эффективность работы руководителя измеряется с использованием финансовых показателей; доходы, расходы, прибыли или убытки рассматриваются как результат деятельности руководителя центра ответственности [2]. Кроме того, бюджетирование в системе управления затратами выполняет координирующие и контрольные функции.

Последовательность процесса бюджетирования можно представить следующим образом: 1) определение финансовой структуры организации (системы центров ответственности). От того, как будет сформирована структура, зависит успешность коммуникаций между различными уровнями управления как по вертикали, так и по горизонтали, структура и взаимосвязи бюджетов;

2) определение состава и основных элементов бюджетов и их взаимосвязи. От финансовой структуры зависят виды и количество разрабатываемых бюджетов. Затраты

в системе бюджетирования необходимо группировать по центрам ответственности и по их видам. Применяемая в организации классификация затрат определяется видами деятельности, а состав производственных затрат зависит от применяемой технологии и организации производства;

3) разработка регламента бюджетного процесса. Процесс бюджетирования должен быть стандартизирован с помощью бюджетных форм, инструкций и процедур. В подготовке бюджетов участвуют разные подразделения организации. Регламент определяет все процедуры формирования, согласования, принятия и утверждения бюджетов. Четкая регламентация процесса бюджетирования, определение прав, обязанностей и ответственности каждого участника бюджетного процесса упрощает взаимодействие между исполнителями, сокращает время бюджетирования и в целом способствуют повышению его эффективности;

4) обучение персонала. От квалификации персонала, задействованного в процессе бюджетирования, в конечном итоге зависит его успешность;

5) формирование системы бюджетов на определенный промежуток времени. Все бюджеты затрат составляются на основе прогноза объема продаж.

Если первые четыре этапа носят разовый характер (за исключением случаев, когда необходима корректировка принятых структуры, форм, процедур) и характеризуют именно создание системы бюджетирования, то пятый этап характеризует уже функционирование созданной системы. Сформированные бюджеты проходят процедуры контроля, анализа, согласования и утверждения. Это необходимо для формирования оптимальных показателей бюджетов, максимально полно учитывающих возможности организации и поставленные цели.

Система бюджетирования должна обладать свойством возможности постоянного совершенствования, поскольку условия функционирования организаций находятся в постоянном изменении. Система должна быть легко подстраиваемой под эти изменяющиеся условия. Необходимость адаптации работы организации к динамично изменяющимся условиям хозяйствования обуславливает непереносимые требования к бюджетированию – гибкость и нетрудоемкие процедуры его модификации.

Результатом внедрения системы бюджетирования в рамках управления затратами будет являться достижение тех целей, которые поставлены перед организацией в целом и отдельными исполнителями. Результатом успешного внедрения может являться повышение эффективности деятельности организации, что выражается в виде снижения себестоимости продукции, нахождения дополнительных, неиспользуемых резервов, разработки рекомендаций по совершенствованию процессов организации, увеличение финансового результата деятельности. Бюджетирование по центрам ответственности – это система, позволяющая четко организовать процесс контроля и, соответственно, бюджетирования и управления затратами, доходами, прибылью, а также за счет личной ответственности за результаты работ каждого центра будет способствовать повышению эффективности принимаемых управленческих решений. Грамотно организованное бюджетирование позволяет реализовать на предприятии все функции управления: планирование, анализ, учет, контроль, мотивацию и регулирование, представляя собой полноценный управленческий инструмент.

Библиографические ссылки

1. Волнин В. А. Бюджетирование как инструмент достижения конкурентных преимуществ предприятия: от оптимизации затрат к созданию стоимости [Электронный ресурс]. URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/63270-byudzhetrovanie-instrument-dostizheniya-konkurentnykh-preimushhestv-predpriyatiya-optimizacii> (дата обращения: 01.03.2021).

2. Воронова Е. Ю. Поведенческие аспекты бюджетирования [Электронный ресурс] // Аудитор. 2017. № 5. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29229050> (дата обращения: 01.03.2021).

3. Куприянова Т. А. Бюджетирование как метод управления затратами на лесозаготовительных предприятиях [Электронный ресурс] // Лесной и химический комплексы – проблемы и решения : сб. материалов по итогам Всерос. науч.-практ. конф. 2017. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37192871> (дата обращения: 14.02.2021).

4. Траченко М. Б. Моделирование данных в системах управленческого учета и бюджетирования [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modelirovanie-dannyh-v-sistemah-upravlencheskogo-ucheta-i-byudzhetrovaniya> (дата обращения: 23.09.2020).

© Зыкова Т. Б., 2021

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

Т. Б. Зыкова, А. Ф. Струзик

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Для выработки и принятия управленческих решений детализированная информация по центрам ответственности и местам возникновения затрат. Учет затрат позволяет количественно сопоставлять и оценивать вклад различных подразделений в изменение конечных финансовых результатов организации.

Ключевые слова: учет, затраты, центр ответственности, место возникновения затрат.

ORGANIZATION OF COST ACCOUNTING AND CONTROL BY RESPONSIBILITY CENTERS AND LOCATIONS

T. B. Zyкова, A. F. Struzik

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

For the development and adoption of management decisions, detailed information on the centers of responsibility and places of occurrence of costs. Cost accounting allows you to quantify and evaluate the contribution of different departments to the change in the final financial results of the organization.

Keywords: accounting, costs, responsibility center, cost center.

Для определения и принятия управленческих решений любого уровня необходима достоверная информация, которая отражает деятельность не только всей организации, но и ее структурных подразделений. Одним из эффективных инструментов управления затратами является модель учета затрат по местам их возникновения и центрам ответственности.

Место затрат представляет собой сферу ответственности, которая связана с определенными видами затрат [5]. Учет затрат по местам их возникновения используется для контроля, управления деятельностью организации, повышения ответственности за производственно-хозяйственные и финансовые результаты на всех уровнях управления. В качестве места возникновения затрат могут рассматриваться любые подразделения организации, а не только производственные.

Выделение мест затрат приводит к детализации учета, повышению его точности и достоверности калькулирования себестоимости продукции, работ или услуг, усилению контрольных свойств учета. По данным такого учета оценивают затраты в незавершенном производстве и себестоимость полуфабрикатов собственного производства. Учет

затрат по местам их возникновения позволяет оценить вклад каждого места возникновения затрат в полученные результаты работы всего подразделения и, в конечном итоге, организации в целом. Выделение мест возникновения затрат необходимо проводить таким образом, чтобы можно было выявить причинно-следственные связи в использовании и потреблении ресурсов для достижения поставленных целей (запланированных результатов), определить места использования ресурсов на конкретные нужды во времени и в количественно-стоимостных измерителях. Таким образом, учет по местам возникновения затрат позволяет получить информацию о том, какие ресурсы и в каком количестве были использованы структурными подразделениями организации на каждой стадии процесса, производственного или любого другого. Каждое место возникновения затрат всходит в состав соответствующего центра ответственности.

Центр ответственности представляет собой сегмент организации, по которому контролируются как производственные затраты, так и полученный доход или процесс инвестирования [1, с. 179]. Центрами ответственности являются отдельные структурные подразделения организации, рассматриваемые с точки зрения прав на использование ресурсов и ответственности за результаты их использования. По центрам ответственности осуществляется планирование, учет, контроль и регулирование показателей деятельности с последующим их обобщением по организации в целом. Учет затрат по центрам ответственности способствует точному процессу калькулирования себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции, так как соответствует принципу максимальной локализации производственных затрат (т.е. отнесению затрат на соответствующие продукты, стадии производства и другие объекты учета и калькулирования).

Деление организации на центры ответственности зависит от отраслевых особенностей ее деятельности, специфики технологии и организации производственных процессов, методов управления производством, состава производимой продукции или выполняемых работ (оказываемых услуг), уровня технической оснащенности производства и обеспеченности квалифицированным кадровым персоналом и других факторов [2].

Организация учета по центрам ответственности позволяет достичь главной цели управленческого учета – обеспечение информационных запросов системы управления на любом ее уровне. Такой учет позволяет децентрализовать управление затратами, контролировать их формирование на всех уровнях управления; устанавливать виновников непроизводительных затрат и других неблагоприятных отклонений; повышать экономическую эффективность деятельности всех структурных единиц организации; определять затраты по центрам ответственности, местам возникновения и по организации в целом; формировать точную информацию о затратах на единицу продукции; формировать аналитическую информацию для оценки затрат при принятии текущих и стратегических управленческих решений; находить резервы снижения затрат на всех стадиях производственного процесса и во всех подразделениях. Цель учета по центрам ответственности заключается в формировании информации о затратах и результатах деятельности по каждому центру ответственности так, чтобы отклонения от плановых показателей можно было отнести на конкретное ответственное лицо. Основными критериями отнесения структурного подразделения к тому или иному центру ответственности являются выполняемые функции в общей деятельности организации, обязанности и полномочия руководителя центра.

Система учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат требует очень продуманных и последовательных шагов как на этапе разработки и внедрения, так и на этапе функционирования.

Организация учета по местам возникновения затрат предполагает:

- 1) ведение первичного документального учета прямых затрат в каждом месте возникновения затрат по калькуляционным статьям. Первичный учет – это начальная ста-

для регистрации фактов хозяйственной жизни, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие в подразделении. Первичная документация является базовым источником информации о затратах на производство продукции.

2) сбор и группировка информации об общих расходах, связанных одновременно с несколькими местами возникновения затрат, и их обоснованное распределение согласно принятому методу;

3) сбор и группировка информации о внутрипроизводственных работах и услугах, произведенных различными обслуживающими и вспомогательными подразделениями организации, а также работах и услугах, которые производственные подразделения оказывают друг другу. Это позволит производить точный учет и распределение такого рода расходов;

4) определение совокупных затрат места их возникновения. Совокупные затраты места возникновения затрат представляют собой стоимостную оценку всех потребляемых ресурсов в ходе функционирования за отчетный период.

Управленческий учет затрат по местам их возникновения предполагает выполнение процедур, связанных с определением управленческой и исполнительской эффективности. Таким образом, учет затрат по местам их возникновения позволит менеджерам организации проводить анализ состава затрат на осуществление отдельных процессов, необходимых для производства продукции (работ, услуг); разработать мероприятия по повышению эффективности этих процессов. Все это обеспечивает прозрачность порядка и точность формирования себестоимости производимой продукции, работ, услуг.

Порядок организации учета по центрам ответственности может включать следующие этапы.

1. Создание структуры центров ответственности на основе организационной и финансовой структуры организации.

2. Формирование системы показателей, по которым будет планироваться и оцениваться деятельность каждого центра ответственности.

3. Формирование форм бюджетов и внутренней управленческой отчетности для каждого центра ответственности.

4. Разработка регламентов деятельности по центрам ответственности: планирование (бюджетирование), учет и оценка деятельности центра ответственности должны быть регламентированы, что требует создания положений по центрам ответственности, инструкций по учету, графика документооборота и т. д. [5].

5. Сбор и регистрация информации о деятельности центра ответственности: выполнение учетных процедур. При разработке системы аналитического учета центров ответственности необходимо обеспечить раздельное кодирование мест возникновения затрат и центров ответственности в разрезе функциональных центров и центров ведения бизнеса, что позволит упростить обработку данных. Система кодирования выстраивается в зависимости от специфики деятельности организации.

6. Формирование внутренней управленческой отчетности центра ответственности. В управленческой отчетности центра ответственности должна находить отражение только релевантная, или могущая оказать влияние на принятие управленческого решения, информация. Она сосредоточена в области ключевых измерителей исполнительской эффективности. Эти измерители отражают место центра ответственности в управленческой иерархии организации, с одной стороны, и его роль в реализации тактических задач и в достижении стратегических целей фирмы, с другой стороны.

7. Оценка деятельности центра ответственности на основе представленной отчетности и утвержденных бюджетов, анализ возникших отклонений.

8. Выработка рекомендаций по совершенствованию учета и деятельности в целом центра ответственности.

Таким образом, в рамках модели управленческого учета по центрам ответственности помимо показателей деятельности и оценки результатов должны быть разработаны: регистры аналитического учета, система счетов для отражения хозяйственных операций по центрам ответственности, состав и структура первичных документов и документооборота по центрам ответственности и организации в целом, периодичность составления документов.

Центры ответственности традиционно в управленческом учете подразделяются на центры затрат, доходов (выручки), прибыли и инвестиций.

Центр затрат – это структурное подразделение предприятия, руководитель которого отвечает только за затраты. В рамках такого центра организуется планирование, нормирование и учет затрат факторов производства в целях контроля, анализа и управления процессами их использования.

Центр инвестиций – это подразделение, руководитель которого отвечает за затраты и результаты инвестиционного процесса, эффективность использования капитальных вложений. Задача такого центра обеспечить максимальную рентабельность вложенного капитала, его быструю окупаемость, увеличение акционерной стоимости предприятия.

Центры продаж включают подразделения маркетинго-сбытовой деятельности, руководители которых отвечают только за выручку от реализации продукции, товаров, услуг и за затраты, связанные с их сбытом. Важной для управления являются данные о наиболее рентабельных в производстве или закупках товарах.

Центры прибыли представляют собой подразделения, руководители которых ответственны не только за затраты, но и за финансовые результаты своей деятельности. Их руководители имеют возможность контролировать все компоненты деятельности, от которых зависит величина прибыли: объемы производства и продаж, цены, затраты.

Современные источники выделяют новый тип центра ответственности – центр стоимости. Центром стоимости признается сегмент организации, обладающий стратегическими конкурентными преимуществами, реализация которых позволит преумножить стоимость (ценность) фирмы [4]. В современных экономических условиях для выживания организациям нужно обеспечивать баланс между инновационными процессами, обеспечивающими динамизм роста, и стандартными процессами, поддерживающими финансовую стабильность. Инновационные процессы, а также создающие их подразделения образуют новую систему центров стоимости [3].

Таким образом, выделение центров ответственности необходимо для регулирования затрат и конечных финансовых результатов на основе группируемых показателей, при этом повышается не только заинтересованность, но и ответственность руководителей структурных подразделений организации. Организация учета по центрам ответственности способствует формированию четкого механизма управления деятельностью подразделений организации путем распределения стоящих перед ней задач между всеми уровнями управления; совершенствованию системы внутренней отчетности организации и повышению уровня мотивации персонала в достижении высоких результатов работы.

Библиографические ссылки

1. Вахрушева О. Б. Бухгалтерский управленческий учёт : учеб. пособие. Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2013. 224 с.

2. Каурова О. В., Подсевалова Е. Н. Учет затрат по центрам ответственности [Электронный ресурс] // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2009. № 3. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=18917307> (дата обращения: 23.09.2020).

3. Самусенко С. А. Новые тенденции учета по центрам ответственности [Электронный ресурс] // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 15. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=11028232> (дата обращения: 23.09.2020).

4. Теплова Т. В. Современные модификации стоимостной модели управления компанией [Электронный ресурс] // Вестник МГУ. Сер. 6. Экономика. 2004. № 1. URL: <https://studylib.ru/doc/2469148/sovremennye-modifikacii-stoimostnoj-modeli-upravleniya> (дата обращения: 23.01.2021).

5. Шевхужев Д. М. Особенности построения управленческого учета по центрам ответственности в организациях винодельческой промышленности [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 44. URL: <https://yandex.ru/turbo/wiseeconomist.ru/s/poleznoe/100234-osobennosti-postroeniya-upravlencheskogo-ucheta-centram-otvetstvennosti-organizaciyah> (дата обращения: 21.01.2021).

© Зыкова Т. Б., Струзик А. Ф., 2021

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ И МЕТОДЫ ИХ РЕШЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Н. Ю. Мелехина, Т. А. Куприянова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В современных рыночных отношениях деятельность любого предприятия не представляется возможной в отсутствие запасов, ведь они являются неотъемлемой частью любого производственного и торгового процесса. Поэтому важность управления запасами нельзя недооценивать. В статье рассматривается ряд проблем возникающих при работе с запасами, а также инструменты позволяющие оптимизировать работу предприятия с запасами.

Ключевые слова: запасы, управление, управленческие решения, методы анализа.

PROBLEMS OF INVENTORY MANAGEMENT AND METHODS OF THEIR SOLUTION IN THE ENTERPRISE

N. Y. Melekhina, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In modern market relations, the activity of any enterprise is not possible in the absence of stocks, because they are an integral part of any production and trading process. Therefore, the importance of inventory management should not be underestimated. The article discusses a number of problems that arise when working with inventory, as well as tools that allow you to optimize the work of the enterprise with inventory.

Keywords: inventory, management, management decisions, analysis methods.

В настоящее время ни одно производственное предприятие или торговая сеть не обходиться без таких оборотных активов как запасы. Следовательно, в зависимости от эффективности управления данными ресурсами в значительной степени зависит финансовый результат, и показатели финансовый отчетности.

Кроме того, эффективное управление запасами необходимо в силу того, что их структура достаточно разнообразна. Так в соответствии с ФСБУ 5/2019 к ним относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [1].

Выявление проблем по управлению запасами рационально начать с анализа запасов, ведь предприятию нужно иметь четкое представление о текущем состоянии запасов, а именно, нужно провести:

- анализ наличия запасов;
- анализ поступления запасов;
- анализ выбытия запасов;
- анализ работы функционального подразделения, ответственного за конкретный вид запасов.

В практике предприятий исторически сложилось, что оценка эффективности управления запасами осуществляется только на основании данных бухгалтерского учета, что не позволяет в полной мере оценить ситуацию.

Среди основных проблем, с которыми сталкивается руководство предприятия при работе с запасами можно выделить:

- 1) узкий набор факторов используемых при оценке влияния на формирование величины и стоимости запасов;
- 2) понятия «дефицит запасов» и «избыток запасов» четко не сформулированы и не проводится детальный анализ причиняемых ими потерь;
- 3) отсутствие методики определения оптимального уровня запасов, которая позволяет минимизировать потери, вызванные дефицитом или превышением запасов.

Зачастую при выборе факторов оказывающих влияние на закупку материальных запасов на предприятиях ограничиваются только фактором роста цены. Влияние данного фактора нельзя недооценивать, поскольку рост стоимости запасов приводит не только к удорожанию выпускаемой готовой продукции, но и к проблемам с функционированием предприятия целом. Однако в рамках эффективного управления запасами с нашей точки зрения необходимо так же учитывать влияние таких факторов как:

- поставщики и их условия поставки, без учета стоимости запасов;
- покупатели, формирующие спрос и его изменение;
- инфляция.

Так, предприятие, учитывающее влияние инфляционных процессов, имеет возможность сформировать запас с целью получения прибыли в результате повышения рыночной цены [2].

Понятие дефицита и излишков для каждого предприятия индивидуально и обуславливается как технологическим процессом производства, так и конкретными условиями продаж. В любом случае необходимо понимать, что избыток запасов, как в виде материалов, товаров, так и в виде готовой продукции приводит к существенному оттоку денежных средств из оборота предприятия. В свою очередь дефицит запасов может привести к приостановке производственного процесса, и как следствие к финансовым потерям за нарушение сроков поставки готовой продукции.

Что касается методов анализа, то среди эффективных и наиболее часто применяемых при оценке запасов, можно выделить:

– ABC-анализ, который позволяет сгруппировать запас по степени их важности для конкретного предприятия [3];

– экономически обоснованный размер заказа (модель EOQ), в рамках которой определяется оптимальный размер одной партии заказа, при минимальных издержках как при осуществлении заказа, так и при хранении запасов на складе [4];

– метод планирования ресурсов предприятия (Enterprise Resource Planning или сокращенно ERP) посредством внедрения специализированных программных продуктов, позволяющих управлять запасами с учетом динамики изменения всех факторов производства и с соблюдением общей стратегии и тактики развития предприятия [5].

В рамках решения рассмотренных проблем руководству предприятия необходимо провести следующий перечень мероприятий и принять управленческие решения, направленные на оптимизацию материально-производственных запасов:

- 1) определить факторы, влияющие на уровень МПЗ;
- 2) оценить степень влияния выявленных факторов на уровень запасов;
- 3) минимизировать полученные потери, вызванные факторами;
- 4) выявить «узкие места», полное или частичное устранение которых, уменьшает количество необходимых материально-производственных запасов;
- 5) разработка организационных мероприятий, реализация которых позволит сократить запас материальных ресурсов.

Таким образом, для более продуктивного решения задач, стоящих перед руководителями в области управления запасами, необходима правильная организация складских помещений, обеспечивающих отлаженный рабочий процесс, разработаны и утверждены экономически обоснованные нормы расхода запасов и их величины на складе, а также закреплены во внутренних документах конкретные методики анализа, для оценки состояния и движения запасов.

Библиографические ссылки

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 02.03.2021).

2. Стаценко О. О., Демчук О. В. Проблемы управления товарно-материальными запасами на предприятии [Электронный ресурс] // Символ науки. 2016. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-upravleniya-tovarno-materialnymi-zapasami-na-predpriyatii/viewer> (дата обращения: 26.02.2021).

3. Михалева Е. П., Доможирова И. В. Проблемы управления товарными запасами российских предприятий [Электронный ресурс] // Известия тульского государственного университета. Экономические и юридические наук. 2011. № 1-1. С. 44–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-upravleniya-tovarnymi-zapasami-rossiyskih-predpriyatii/viewer> (дата обращения: 28.02.2021)

4. Софронова А. А. Проблемы управления товарными запасами торговой компании [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы экономической наук. 2014. № 40. С. 137–141. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-upravleniya-tovarnymi-zapasami-torgovoy-kompanii/viewer> (дата обращения: 01.03.2021).

5. Нехайчук Ю. С., Усеинова Э. С. Проблемы управления запасами и методы их решения [Электронный ресурс] // Научный альманах. 2016. № 2-1(16). С. 259–268. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_25739259_57521035.pdf (дата обращения: 01.03.2021).

© Мелехина Н. Ю., Куприянова Т. А., 2021

КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

А. А. Распуткина, Т. А. Куприянова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Жилищно-коммунальное хозяйство является одной из значимых отраслей экономики, так как напрямую связано с обеспечением условий жизни граждан. Содержание коммунальных сетей, имеющих высокий уровень изношенности требует больших финансовых вливаний, что в свою очередь обуславливает необходимость формирования современной системы управления ресурсами и затратами на основе системы контроллинга. Рассматривается сущность и основные элементы контроллинга в ЖКХ.

Ключевые слова: жилищно-коммунальная сфера, контроллинг, элементы контроллинга, управление.

CONTROLLING IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF HOUSING AND COMMUNAL SERVICES ORGANIZATIONS

A. A. Rasputina, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Housing and communal services is one of the most important sectors of the economy, as it is directly related to ensuring the living conditions of citizens. Maintenance of utility networks with a high level of deterioration requires large financial injections, which in turn necessitates the formation of a modern resource and cost management system based on a controlling system. The article discusses the essence and main elements of controlling in housing and communal services.

Keywords: housing and communal services, controlling, controlling elements, management.

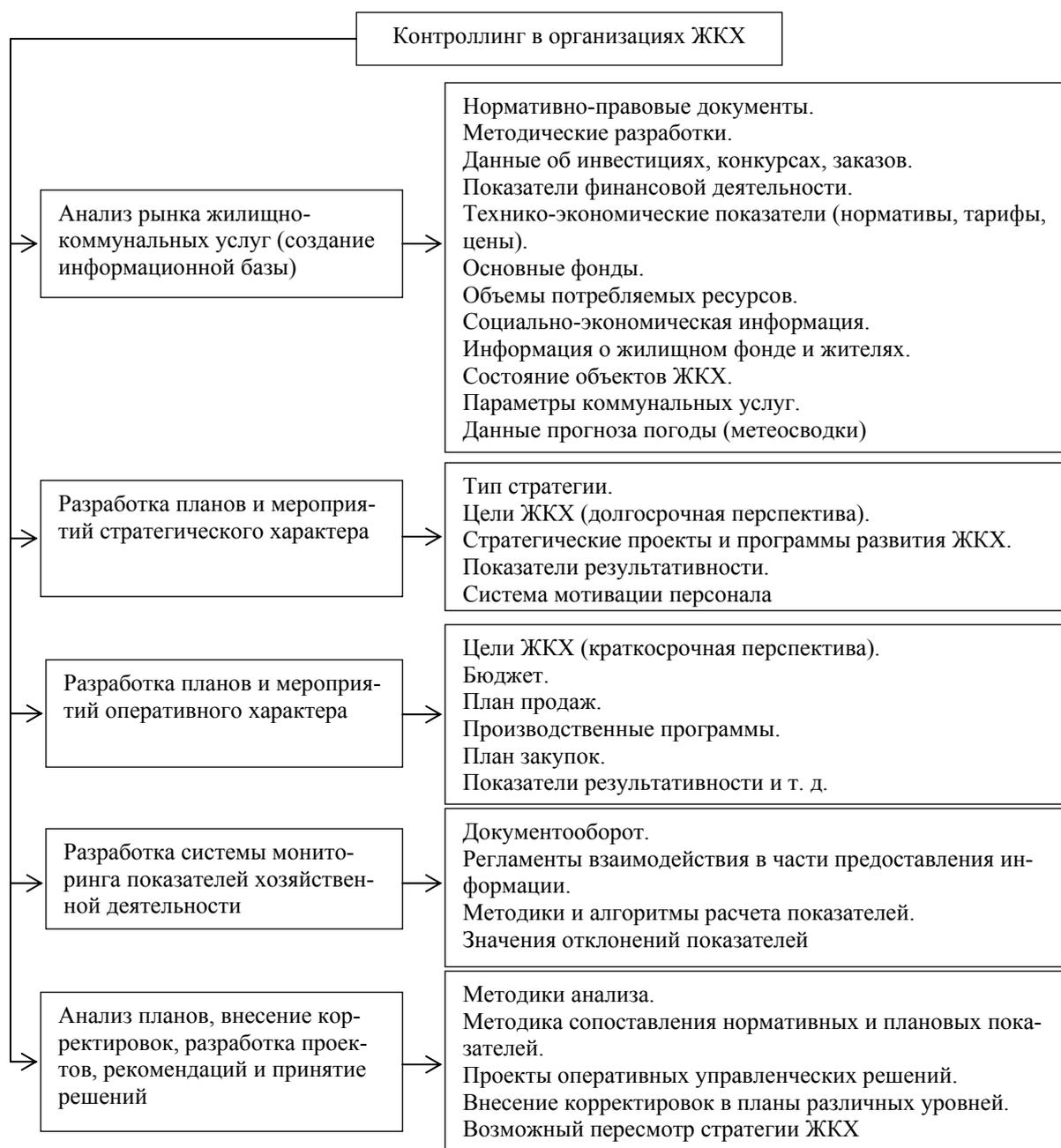
Жилищно-коммунальный сектор является неотъемлемым элементом системы жизнеобеспечения как юридических, так и физических лиц. Следовательно, проблемы, возникающие у организаций данного сектора экономики автоматически, приводят к ухудшению обслуживания всех категорий потребителей [1]

Необходимость внедрения контроллинга в деятельность организаций сферы ЖКХ обусловлена тем, что на сегодняшний момент времени контроллинг является одной из передовых систем управления разными организационными формами хозяйственной деятельности человека, которая обеспечивает интеграцию и координацию функций тех или иных подразделений, совершенствует процессы принятия решений [2].

При внедрении контроллинга в деятельность организаций жилищно-коммунального хозяйства, необходимо учитывать особенности функционирования данного сектора экономик, а именно:

- оказываемые услуги носят общественный характер;
- существенное воздействие регуляторов на ценообразование;
- ограничение по увеличению объема продаж лишает возможности потребителя отказать от услуги;
- отсутствие возможности плавного повышения объёмов производства [3].

Особенности деятельности и законодательные ограничения организаций ЖКХ при выполнении задач могут затруднить процессы моделирования, алгоритмизации и информационного обеспечения, по этой причине необходимо разрабатывать новые инструменты реализации задач, принимая во внимание характерные черты управления сферой жилищно-коммунального хозяйства. Структура контроллинга должна содержать в себе все элементы, которые имеют место в процессе всего цикла управления ЖКХ (см. рисунок).



Элементы системы контроллинга в организациях ЖКХ (составлено авторов на основе [4])

Использование системы контроллинга в деятельности предприятий ЖКХ имеет ряд преимуществ, а именно:

1. Рост уровня доходности деятельности и гибкости организации в краткосрочном и долгосрочном периодах.
2. Предоставление возможности карьерного роста, и как повышение статуса сотрудника.
3. Повышение продуктивности деятельности организации в целом, за счет совершенствование системы управления [5].

Необходимо так же помнить о сложностях, с которыми столкнется руководство предприятия:

1. Отсутствие конкретной модели контроллинга для ЖКХ и методов ее анализа.
2. Необходимость дополнительного обучения (переподготовки) персонала либо набора новых специалистов.
3. Необходимость модернизации информационного обеспечения.
4. Низкая корпоративная культура.

Таким образом, реализация системы контроллинга в организациях жилищно-коммунальной сферы позволит не только сформулировать цели, учитывающие особенности деятельности муниципального образования, но и трансформировать их в программы и мероприятия направленные на снижение расходов и повышение качества обслуживания населения и организаций.

Следовательно, использование системы контроллинга в организациях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги перспективно, поскольку она является эффективным средством для экономии денежных средств. Исходя из текущей ситуации на рынке жилищно-коммунальных услуг, в связи с осуществляемыми государственными реформами и программами, внедрение новых управленческих технологий действительно необходимо таким организациям для высокого уровня сервисного обслуживания жилищно-коммунального комплекса.

Библиографические ссылки

1. Куприянова Т. А., Распуткина А. А. Инструменты управления дебиторской задолженностью в организациях жилищно-коммунальной сферы // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 24. С. 141–146.
2. Халикова Э. С. Особенности инструментов контроллинга в системе управления предприятием [Электронный ресурс] // Инновационная наука. 2018. С. 37–39. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-instrumentov-kontrollinga-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiem> (дата обращения: 18.02.2021).
3. Плотникова И. А. Проблемы развития современного жилищно-коммунального хозяйства [Электронный ресурс] // Проблемы развития территории. 2019. С. 52–68. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41435019> (дата обращения: 16.10.2020).
4. Кемайкин Н. К. Разработка механизма формирования системы контроллинга предприятий жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования [Электронный ресурс] : дис. ... канд. экон. наук. М., 2016. 206 с. URL: <http://учебники.информ2000.рф/region4/region4-1/region35.pdf> (дата обращения: 31.01.2021).
5. Внедрение системы контроллинга на предприятиях сферы ЖКХ в Удмуртской Республике [Электронный ресурс] / В. П. Грахов, С. А. Мохначев, Ю. Г. Кислякова, А. Р. Мочалова // Фундаментальные исследования. 2015. № 2-12. С. 2652–2656. URL: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=37540> (дата обращения: 31.12.2020).

© Распуткина А. А., Куприянова Т. А., 2021

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

А. И. Серебрякова, И. В. Филько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрены особенности деятельности строительных организаций. Выделены объекты калькулирования себестоимости работ в исследуемой отрасли. Изучены основные методы калькулирования себестоимости строительных и строительномонтажных работ.

Ключевые слова: строительство, себестоимость, калькулирование.

CALCULATION OF COST OF WORKS IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

A. I. Serebryakova, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The features of the activity of construction organizations are considered. The objects of calculating the cost of work in the studied industry are highlighted. The main methods of calculating the cost of construction and construction and installation works have been studied.

Keywords: construction, cost price, calculation.

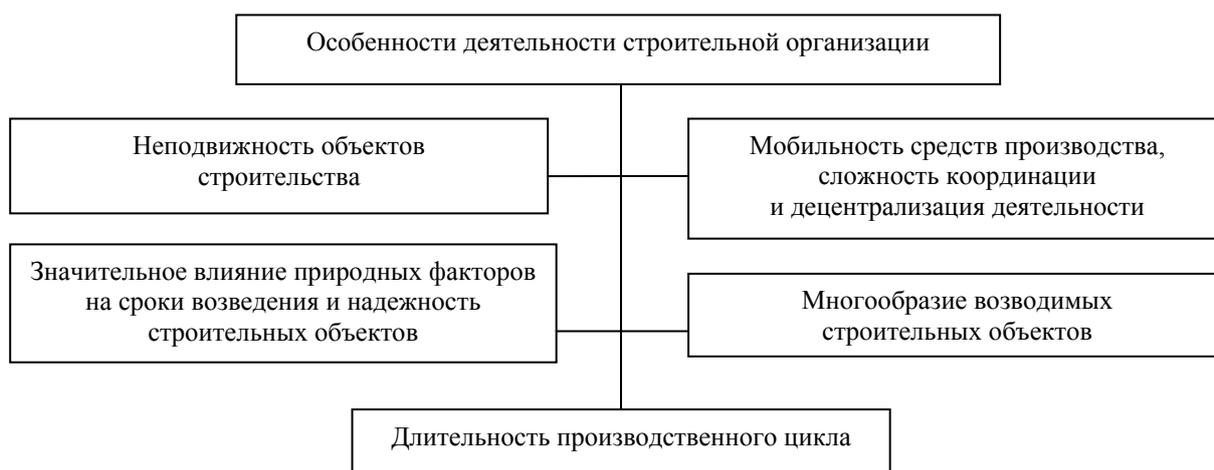
Одной из крупнейших отраслей народного хозяйства является строительство[1], которое обеспечивает создание условий для развития экономики страны в целом и ее отдельных регионов. Качество жизни населения во многом зависит от результатов строительства, а именно, от количества, качества и сроков ввода в эксплуатацию основных фондов. Строительство создает основные фонды для всех отраслей народного хозяйства. Продукцией данной отрасли являются возведенные и сданные в эксплуатацию производственные здания, дороги, жилые дома и иные объекты. К числу функций строительства также относятся реконструкция и техническое перевооружение действующих основных фондов, производство строительных материалов и техники. Таким образом, строительство обеспечивает рост производства во многих отраслях экономики, способствует их динамичному развитию.

Одной из важнейших задач бухгалтерского учета в организациях исследуемой отрасли является калькулирование себестоимости. В настоящее время в России аспекты, относящиеся к калькулированию себестоимости продукции и услуг, законодательно не регламентированы. Поэтому организации, в том числе в строительной отрасли, самостоятельно определяют как методы исчисления себестоимости, так и структуру статей

затрат. В связи с вышесказанным, актуальность данного исследования сомнения не вызывает.

Расчет стоимости строительных работ необходимо проводить с целью определения цены продажи строительного объекта, определения конкурентных преимуществ организации, точного планирования, анализа и контроля затрат, снижения себестоимости строительно-монтажных работ.

Исчисление себестоимости работ в строительной организации имеет свою специфику, которая обусловлена следующими особенностями (см. рисунок).



Особенности деятельности строительных организаций, оказывающие влияние на калькулирование себестоимости

Калькулирование позволяет сформировать информацию о себестоимости разных видов строительных работ путем обоснованного отнесения затрат на определенные объекты учета. Расчет затрат необходимо осуществлять отдельно по каждому объекту, на который есть отдельная смета или проект. В том случае, когда заключен один договор на строительство целого комплекса зданий, калькулирование затрат ведут раздельно по каждому из них.

В строительных организациях необходимо вести исчисление затрат по статьям и экономическим элементам. Типовая структура калькуляционных статей в строительстве включает:

- материалы;
- расходы на оплату труда рабочих;
- расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов;
- накладные расходы [2, с. 52].

Перечень калькуляционных статей устанавливается организацией самостоятельно и зависит от особенностей отрасли, характера выполняемых работ, применяемых методов калькулирования.

Плановая себестоимость капитальных затрат в строительстве может рассчитываться по следующим статьям:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- стоимость оборудования, предусмотренного в сметах на строительство;
- стоимость инструмента и инвентаря;
- прочие капитальные работы и затраты;
- затраты, не увеличивающих стоимость строительного объекта [3].

Объем финансирования объекта строительства определяется на основании плановой сметы затрат, в которой учитываются расходы заказчика-застройщика на выполнение обязательств по заключенному договору. Планирование себестоимости строительных работ осуществляется путем применения технико-экономических расчетов для определения объема затрат в установленные сроки строительства.

Для расчета затрат в строительных организациях необходимо:

- определить структуру затрат;
- знать сумму затрат, установленную сметой;
- распределить затраты по отдельным объектам и стадиям строительства.

В процессе калькулирования себестоимости можно применять различные методы. Выбор того или иного метода зависит от особенностей строительных, строительномонтажных работ и вида объекта. Чаще всего в строительстве применяют позаказный и попроцессный методы.

При использовании позаказного метода в качестве объекта учета выступает отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства согласно договору, заключенному между заказчиком и строительной организацией либо подрядчиком. При этом все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным заказам на выполнение строительных работ, а остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения. Для каждого отдельного заказа открывается карточка аналитического учета, в которой отражается наименование заказа, требования к качеству и срокам его исполнения, производственные подразделения, обеспечивающие выполнение заказа и т. д.

Попроцессный метод калькулирования применяется при непрерывном процессе строительномонтажных работ, когда нет возможности выделить расходы на определенные строительные объекты. Отдельные виды затрат рассчитываются по текущим нормам, ведется оперативный учет отклонений фактических затрат от нормативных с установлением объекта возникновения этих отклонений и причин их образования. Сложность использования данного метода возрастает при увеличении количества процессов производства и наименований номенклатуры, нуждающейся в раздельном учете [4].

Таким образом, себестоимость строительных работ складывается из затрат на их выполнение и является важнейшим оценочным показателем, определяющим качество работы организации. Уровень себестоимости показывает, насколько рационально используются основные и оборотные фонды, уровень эффективности и организации труда. Рассмотренные методы калькулирования себестоимости являются важными инструментами, помогающим принять правильное управленческое решение.

Библиографические ссылки

1. Строительство в России. 2020 : стат. сб. [Электронный ресурс] // Росстат : сайт. 2021. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ij3CYRpU/Stroitelstvo_2020.pdf (дата обращения: 25.03.2021).

2. Адамов Н. А., Чернышев В. Е. Организация управленческого учета в строительстве. СПб. : Питер, 2006. 250 с.

3. Акимова Е. В. Управление затратами в строительстве [Электронный ресурс] // Справочник экономиста. 2014. № 5. URL: https://www.profiz.ru/se/5_2014/ (дата обращения: 25.03.2021).

4. Тетерук А. Д. Методы учета и управления затратами в условиях кризиса [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2016. № 10 (114). С. 900–902. URL: <https://moluch.ru/archive/114/30158/> (дата обращения: 25.03.2021).

УДК 338

**АНАЛИЗ ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ ЭКСПОРТА ЛЕСНОЙ ПРОДУКЦИИ
В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ**

В. Г. Дубовская, К. В. Гурина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Красноярский край является одним из лидирующих регионов Российской Федерации в сфере лесной промышленности по ряду показателей: запасам древесины, производству и экспорту круглого леса и пиломатериалов, а также по уровню занятости населения в отрасли. Регион имеет серьезный потенциал для дальнейшего развития лесной промышленности, в том числе для производства продукции с высокой добавленной стоимостью, который на данный момент не реализуется должным образом. В работе рассматривается текущее состояние лесной отрасли Красноярского края, анализируется структура экспорта пиломатериалов, дается оценка лесосырьевого потенциала Красноярского края.

Ключевые слова: анализ, экспорт, лесной комплекс, перспективы.

**ANALYSIS OF FOREST PRODUCTS EXPORT DEVELOPMENT
PROSPECTS IN KRASNOYARSK KRAI**

V. G. Dubovskaya, K. V. Gurina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Krasnoyarsk region is one of the leading regions of the Russian Federation in the forest industry according to a number of indicators: timber reserves, production and export of round timber and sawn timber, as well as the level of employment in the industry. The region has a serious potential for further development of the forest industry, including the production of high value-added products, which at the moment is not properly realized. The article considers the current state of the forest industry in Krasnoyarsk region, analyzes the structure of lumber export, and gives an assessment of the forest resources potential of Krasnoyarsk region.

Keywords: analysis, export, timber industry, prospects.

Площадь лесов России составляет около 809 миллионов гектар (8,09 млн км²), или около 20 % от всех лесов мира (по площади лесов Россия занимает первое место в мире). Леса покрывают 46,6 % территории России. Красноярский край является крупнейшим

лесным регионом России, с общей площадью лесов 164 миллиона гектаров (69,27 % от общей площади) [2].

На территории края располагаются 40 государственных природных заказников с площадью в 2 574,9 миллионов гектаров (далее – млн га).

Наибольшая площадь эксплуатационных лесов (82,3 %) составляет 50,9 млн га, сосредоточенных в 7 муниципальных районах Красноярского края: Эвенкийский муниципальный район, Енисейский, Богучанский, Северо-Енисейский, Кежемский, Мотыгинский и Курагинский районы.

Основными отраслями лесного комплекса Красноярского края являются лесозаготовительная, деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная и лесохимическая промышленность [1].

Россия является крупнейшим в мире экспортёром необработанного лесоматериала (круглого леса), её доля на мировом рынке экспортируемого леса составляет 16 %. По экспорту пиломатериалов Россия занимает второе место (18 %).

Основная часть (59 % по состоянию на 2018 год) экспорта круглого леса из России приходится на Дальневосточный федеральный округ, второе место (14 %) занимает Северо-Западный, третье (9 %) – Сибирский.

Основными потребителями российского круглого леса являются Китай и Финляндия, в меньшей степени – Швеция, Япония, Казахстан и Германия.

В России заготавливается около 120 млн. кубометров (далее – куб. м.) деловой древесины, однако перерабатывается из всего вырубаемого леса не более 20 %, большая часть заготовленной древесины реализуется не переработанной.

В Красноярском крае в 2019 году фактический объем заготовки древесины составил 25,5949 млн куб. м. В этом же году было проведено 187 аукционов, заключено 558 договоров купли-продажи лесных насаждений с субъектами малого и среднего предпринимательства с объемом заготовки 1 174,4 тыс. куб. м. На данный момент действует около трех тысяч договоров аренды.

Совокупный объем экспорта пиломатериалов составляет 1,2808 млн куб. м.

В 2020 году ведущим получателем экспорта древесины и изделий из нее из Красноярского края выступил Китай с 66,72 %, на 2-м и 3-м месте расположились Швеция и Египет с 7 и 6 % соответственно. Основными товарами края для экспорта выступили: балки, листы, доски, столбы для телефонной и телеграфной связи, шесты и опоры, топливная древесина, хворост и т. д. [4].

Транспортировка лесоматериалов осуществляется тремя способами: автотранспортом, железнодорожным и водным транспортом. Автотранспорт – один из наиболее распространенных методов перевозки. Транспортировка леса железнодорожным транспортом является достаточно популярной услугой, так как она позволяет за один раз перевезти крупную партию материала. Переправа леса по воде (с использованием водного транспорта) – уникальный метод транспортировки древесины. Однако для того, чтобы доставить материал непосредственно до судна необходимо воспользоваться предварительно автомобилем или железнодорожным транспортом.

Для осуществления транспортировки лесоматериалов за границу необходимо иметь следующие сопроводительные документы: внешнеэкономический контракт, паспорт сделки, инвойс, спецификация, фитосертификат, а также платежные поручения на оплату таможенных платежей и ж/д тарифа [5].

Операции по валютному счёту отражают на сч. 52 бухгалтерского учёта. Поступление валюты отражают по дебету сч. 52, а списание – по кредиту. К нему открывают субсчета:

52.1 – для валютных счетов, открытых в российских банках;

52.2 – для зарубежных счетов.

На территории Красноярского края реализуется 10 инвестиционных проектов освоения лесов, 5 из которых уже успешно реализованы: ООО «Приангарский ЛПК», ЗАО «Новоенисейский ЛХК», ООО «Енисейский фанерный комбинат», ООО «УК «Мекран», ООО «Сиблес Проект». В рамках реализации проектов создано около 3000 рабочих мест. Основными видами выпускаемой ими продукции являются пиловочник, пиломатериалы, ДВП, фанера, пеллеты, топливные брикеты, клееные изделия и строганый погонаж.

Объем поступлений за 2019 год в бюджет от платы за использование лесов в Красноярском крае составляет 3,18 млрд рублей, в том числе в краевой бюджет 1,3 млрд рублей.

На сегодняшний день можно отметить следующие меры, реализуемые для совершенствования использования лесного потенциала Красноярского края:

1. Противодействие незаконным действиям на рынке лесопродукции.
2. Использование систем «Управление лесным фондом и администрирование поступлений в бюджетную систему Российской Федерации»; «ЛесФондГЕО», «Лесохранитель».
3. Реализация Федеральной программы «Сохранение лесов».
4. Реализация механизмов государственной поддержки.

Красноярский край является одним из лидеров среди регионов Российской Федерации в лесной отрасли по ряду показателей: запасам древесины, производству и экспорту круглого леса и пиломатериалов, а также по уровню занятости населения в отрасли. Определено, что регион имеет серьезный потенциал для дальнейшего развития лесной промышленности. 2020 год стал сложным для российских лесозэкспортеров: экспорт пиломатериалов по итогам 2020 года снизился на 6 % в стоимостном выражении. Однако уже сегодня ситуация меняется: уже сейчас цены подбираются к максимумам за несколько лет на фоне восстановления закупок со стороны Китая. Исходя из этого, можно сделать вывод, что производство пиломатериалов – это перспективное направление для Красноярского края [3].

В ближайшие годы необходимо увеличивать производство продукции глубокой химико-механической переработки древесины с высокой добавленной стоимостью (фанеры, древесно-стружечных и древесно-волоконистых плит) и создавать производства по выпуску целлюлозы с последующим переходом на производство волокон, пластиков.

Приоритетным направлением можно также назвать развитие биотехнологий в лесном хозяйстве, способных обеспечить прорыв в вопросах сохранения биологического разнообразия и воспроизводства лесных ресурсов в кратчайшие сроки с минимальными затратами.

Библиографические ссылки

1. Распоряжение Правительства Красноярского края от 06.05.2020 № 271-р Стратегия развития лесного комплекса Красноярского края до 2030 года [Электронный ресурс]. URL: <http://www.krskstate.ru/docs/0/doc/66508> (дата обращения: 22.03.2021).
2. Леса России [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Леса_России#Экспорт_древесины (дата обращения: 22.03.2021).
3. Спрос на пиломатериалы восстанавливается после пандемии [Электронный ресурс]. URL: <https://proderevo.net/news/indst/spros-na-pilomaterialy-vosstanavlivaetsya-posle-pandemii.html> (дата обращения: 22.03.2021).
4. Статистика экспорта из Красноярского края за январь 2019 года [Электронный ресурс]. URL: <https://statimex.ru/statistic/all/export/def/world/4/> (дата обращения: 22.03.2021).
5. Особенности перевозки леса и лесоматериалов железнодорожным и автомобильным транспортом [Электронный ресурс]. URL: <https://www.wtransports.com/osobennosti-perevozki-lesa-i-lesomaterialov/> (дата обращения: 22.03.2021).

© Дубовская В. Г., Гурина К. В., 2021

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ АКТИВОВ

А. А. Лукин

ООО «Траст-аудит»
Российская Федерация, 660060, г. Красноярск, ул. Кирова, 43, оф. 303

Рассмотрены проблемы оценки активов. Представлены различные варианты возможной методологии оценки активов. Предложен авторский вариант подхода к оценке активов.

Ключевые слова: активы, переоценка, методы оценки.

ASSET REVALUATION PROBLEMS

A. A. Lukin

Audit-Trust Ltd
43, Kirov av., Krasnoyarsk, 660060, Russian Federation

The article deals with the problems of asset valuation. Various options for a possible asset valuation methodology are presented. The author's version of the approach to asset valuation is proposed.

Keywords: assets, revaluation, valuation methods.

Переоценка активов общества – важный элемент актуализации бухгалтерской оценки. Переоценка позволяет отразить рыночные условия формирования и использования активов предприятий и организаций.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 не закреплены допустимые способы переоценки, при этом п. 43 Методических указаний по применению этого ПБУ № 91н предписывает использование одного из двух методов: индексация либо прямое определение рыночной стоимости.

Индексный метод, когда основные средства переоцениваются путем индексации балансовой стоимости объектов ОС. Метод основан на применении специальных индексов переоценки, разработанных государственными органами статистики. В настоящее время такие индексы Росстат не публикует. Если организация выберет этот способ, то ей придется самостоятельно разрабатывать индексы для переоценки. Это трудоемко и требует определенного уровня квалификации работников организации. Другой вариант – за разработкой индексов на возмездной основе обратиться в НИИ статистики Федеральной службы государственной статистики (Росстат). Такие рекомендации даны Минфином РФ [1].

Применение второго способа более продуктивно с точки зрения задач учета на предприятии, однако несет в себе некоторые риски для отдельных групп активов.

Рыночная стоимость соответствует стоимости за вычетом износа, т. е. остаточной стоимости [2]. Методы определения износа и несут в себе определенные проблемы.

Так, для объектов движимого имущества (оборудование) может в соответствии с рекомендациями [3] при расчете рыночной стоимости использовать экспоненциальную модель определения износа.

$$И = 1 - e^{-1,6 \cdot \frac{T_{xp}}{T_{cc}}}$$

где T_{xp} – хронологический возраст объекта (фактический). Исчисляется в годах от даты изготовления объекта до даты, на которую производится оценка; T_{cc} – срок службы оборудования данной группы (эффективный). Принимается полезный срок службы согласно классификации основных средств, включенных в амортизационные группы;

$$e = 2,718.$$

Такой подход даже при нулевой остаточной стоимости в бухгалтерском учете приводит к ненулевой рыночной стоимости. Это экономически обосновано: поскольку актив используется и приносит доход, он имеет рыночную стоимость, отличную от нуля. Данный вывод является следствием теоремы Модильяни – Миллера: стоимость актива, не приносящего дохода, равна нулю [4].

Поскольку полученная в результате переоценки стоимость соответствует остаточной, то бухгалтеру при отражении в учете необходимо провести корректировку первоначальной стоимости и начисленного износа исходя из доли износа в учете. В этом случае возможны ситуации многократного увеличения первоначальной стоимости, при этом первоначальная стоимость не будет соответствовать реальной рыночной стоимости нового оборудования. Это приведет к искажению данных бухгалтерского учета.

Единственный выход в данной ситуации: модернизация подхода к переоценке. Актуализацию бухгалтерской стоимости необходимо разделить на 2 этапа. На 1 этапе определяется рыночная стоимость оборудования без износа (восстановительной стоимости, в терминах оценочной деятельности – затрат на воспроизводство) с использованием методов определения рыночной стоимости и корректировкой на НДС. На втором этапе используется процент износа, начисленный в бухгалтерском учете, и восстановительная стоимость корректируется на данный показатель. Полученная стоимость не является в полной мере рыночной, но содержит ее элементы, и одновременно позволяет избежать искажения бухгалтерских показателей.

Библиографические ссылки

1. О возможности применения в настоящее время индексов-дефляторов для переоценки объектов основных средств (в том числе в целях начисления налога на имущество) [Электронный ресурс] : Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 31.07.2003 № 04-02-05/3/63. URL: <https://base.garant.ru/12135503/#friends> (дата обращения: 19.04.2020).
2. Федеральный стандарт оценки «оценка для целей залога (ФСО № 9) [Электронный ресурс] : Утвержден приказом Минэкономразвития России от 1 июня 2015 г. № 327. URL: http://www.ceae.ru/FSO_9.htm (дата обращения: 19.04.2020).
3. Оценка для целей залога: теория, практика, рекомендации / М. А. Федотова, В. Ю. Рослова, О. Н. Щербакова, А. И. Мышанов. М. : Финансы и статистика, 2008. 384.: ил.
4. Модильяни М. Сколько стоит фирма? Теорема ММ : пер. с англ. 2-е изд. М. : Дело 2001. 272 с.

© Лукин А. А., 2021

АНАЛИЗ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

В. С. Монастырная

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются рекомендации по выбору программного продукта для осуществления аудита на предприятиях. Проведено сравнение аудиторских программ по общим критериям и функциональным особенностям программных продуктов.

Ключевые слова: компьютерные программы, 1С, аудит, методики выбора программного продукта, сравнительная характеристика.

INFORMATION TECHNOLOGIES FOR INVENTORIES AUDITING

V. S. Monastyrnaya

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This article discusses recommendations for choosing a software product for auditing in enterprises. Comparison of audit programs by general criteria and functional features of software products is carried out.

Keywords: computer programs, 1С, audit, methods of choosing a software product, comparative characteristics.

В настоящее время большинство предприятий, независимо от размера и количества подчиненных, переходит на программные продукты, предоставляемые компанией 1С и её франчайзинг-партнеров. Но несмотря на то, что программные продукты 1С подходят всем предприятиям они являются слишком обобщенными и стандартизированными.

Введение программных продуктов, разработанных для конкретного предприятия, имеет большое количество преимуществ для предприятий, поскольку позволяет им упростить ведение учета своей финансово-хозяйственной деятельности и уменьшить влияние человеческого фактора. Большое значение имеет учет материально-производственных запасов (МПЗ) предприятия. Необходимо верно реализовать заполнение документации, учета поступления, хранения и выбытия МПЗ, а также специфику МПЗ на определенных предприятиях.

Для предприятий, связанных с медикаментами наиболее важно отслеживать партии поступающих медикаментов, условия их хранения и сбыта. Для предприятий торговли техники наиболее важно отслеживать виды, модели продаваемых товаров, на каких складах они хранятся. Для предприятий строительной отрасли важно отслеживать затраты на строительство объекта и перенос стоимости затрат на конечный продукт (строение, квартиры). Для предприятий по продаже автомобильной техники важно

отслеживать не только сами автомобили по маркам и моделям, но и их комплектации с переносом стоимости затраченных запчастей и запасов на стоимость автомобиля. И в каждой сфере деятельности учет МПЗ имеет свои специфические особенности, которые важны при организации ведения учета и проведения аудиторской проверки.

Именно поэтому для того, чтобы провести аудит МПЗ на предприятии недостаточно стандартизированных программных продуктов или обыкновенного «бумажного» проведения аудита. В эпоху цифровизации деятельности аудит тоже не должен оставаться в стороне от основных процессов.

Поэтому можно сделать следующие рекомендации для лучшего выбора программного продукта:

1) в начале аудиторской проверки необходимо собрать основную информацию о предприятии;

2) вторым этапом подготовки к проведению аудита будет изучение вида деятельности предприятия, какие программы используются на данном предприятии;

3) следующий этап: определение особенностей учета в зависимости от вида деятельности. Составление критериев проверки;

4) предпоследний этап подготовки к аудиту: выявление особенностей осуществления аудита МПЗ. Зависит от реализации учета и хранения МПЗ, возможности или отсутствия возможности проведения инвентаризации, формат импорта данных из систем учета;

5) заключительный этап подготовки к проведению аудита: выбор программного продукта для проведения аудита, с учетом поставленных требований в проверке и с учетом особенностей вида деятельности проверяемой организации. На данном этапе аудитор выбирает из своего перечня программных продуктов тот, который наиболее точно подходит для текущей ситуации. Основные критерии выбора представлены в таблице [2–8].

Критерии выбора программного продукта для аудита

Критерии	Аудиторская выборка	Бизнес-анализ	Модит 365	Audit IT	Audit XP
Ознакомление с бизнесом клиента	Да	Да	Да	Да	Да
Возможность выбора типа деятельности предприятия	Нет	Нет	Да	Да	Да
Возможность импорта данных из 1С	Да	Да	Да	Да	Да
Возможность импорта данных из Excel	Да	Да	Нет	Да	Да
Автоматизированный архив проверок (рабочих документов аудитора)	Нет	Нет	Нет	Да	Да
Возможность отражения данных личной инвентаризации	Нет	Нет	Да	Нет	Да
Возможность контроля учета наркотических веществ	Нет	Нет	Да	Нет	Да
Возможность контроля учета БСО	Да	Да	Нет	Да	Да
Возможность контроля учета ГСМ	Да	Да	Да	Да	Да

Критерии	Аудиторская выборка	Бизнес-анализ	Модит 365	Audit IT	Audit XP
Оценка аудиторского риска	Да	Да	Да	Да	Да
Возможность выбора критериев аудиторской выборки	Да	Нет	Нет	Да	Да
Экспресс-аудит	Нет	Нет	Нет	Да	Да
Возможность работы на нескольких устройствах над одним проектом	Нет	Нет	Нет	Нет	Да
Возможность просмотра прошлых аудиторских проверок предприятия	Нет	Нет	Нет	Да	Да

Эти программы включают в себя множество модулей, которые обеспечивают автоматизацию аудиторской проверки. В их составе можно выделить такие модули, как модуль для поддержки планирования аудиторской проверки, с помощью которых обеспечивается формирование графиков проведения проверок, модули составления плана аудита и задания на его проведение. Немаловажным является и то, что в большинстве рассматриваемых программах предусмотрен справочник сотрудников, где уже с учетом графика занятости сотрудников будет автоматически определяться размер фонда оплаты труда по каждой аудиторской проверке и стоимость проверки в целом.

Таким образом, при начале аудиторской проверки аудитору необходимо выяснить как ведется учет на конкретном предприятии и подобрать программу способную наиболее эффективно провести проверку данной отчетности.

Библиографические ссылки

1. Аудит материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : Налог-налог.ру. 2021. URL: https://nalog-nalog.ru/audit/audit_materialnoproizvodstvennyh_zaparov/ (дата обращения: 07.03.2021).
2. Аудиторская выборка [Электронный ресурс] : Аудиторская выборка в Excel и 1С. 2021. URL: <https://аудиторская-выборка.рф/excel> (дата обращения: 03.02.2021).
3. Аудиторская Выборка из 1С 8.3 [Электронный ресурс] : Аудиторская выборка в Excel и 1С. 2021. URL: <https://аудиторская-выборка.рф/1c> (дата обращения: 03.02.2021).
4. Аудиторская выборка: Обработка для программы 1С-Предприятие 8.2 [Электронный ресурс] : Audit-IT. 2021. URL: <https://www.audit-it.ru/software/auditing/536031.html> (дата обращения: 03.02.2021).
5. Бизнес анализ на основе данных из 1С [Электронный ресурс] : Бизнес-анализ 1С. 2021. URL: <http://bestsaldo.ru/functions/> (дата обращения: 03.02.2021).
6. Мобильная система гарантий качества [Электронный ресурс] : Модит 365. 2021. URL: <http://mobit365.com/> (дата обращения: 03.02.2021).
7. Основные возможности IT Audit [Электронный ресурс] : Автоматизация аудита по МСА. 2021. URL: <https://audit-soft.ru/overview> (дата обращения: 03.02.2021).
8. Программа для автоматизации аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Audit XP. 2021. URL: <https://auditxp.ru/products/auditxp-professional/> (дата обращения: 03.02.2021).

РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Н. И. Попова, М. Р. Табакаева, К. А. Чайкина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В современных условиях повышается роль экономического анализа в обосновании и реализации управленческих решений. В статье рассмотрены задачи экономического анализа, его место в системе управления предприятием.

Ключевые слова: управление, планирование, анализ, управленческое решение.

ROLE OF ECONOMIC ANALYSIS IN ENTERPRISE MANAGEMENT

N. I. Popova, M. R. Tabakaeva, K. A. Chaikina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In modern conditions, the role of economic analysis in the justification and implementation of management decisions is increasing. The article deals with the tasks of economic analysis, its place in the enterprise management system.

Keywords: management, planning, analysis, management decision.

Тема исследования является актуальной, поскольку на сегодняшний день экономический анализ на предприятии играет важную роль в обосновании и реализации управленческих решений. Роль экономического анализа стремительно растет как на уровне общественно-экономической формации, на государственном уровне национальной экономики и ее отдельных отраслей, так и конкретно-экономический анализ на микроуровне [1, с. 485].

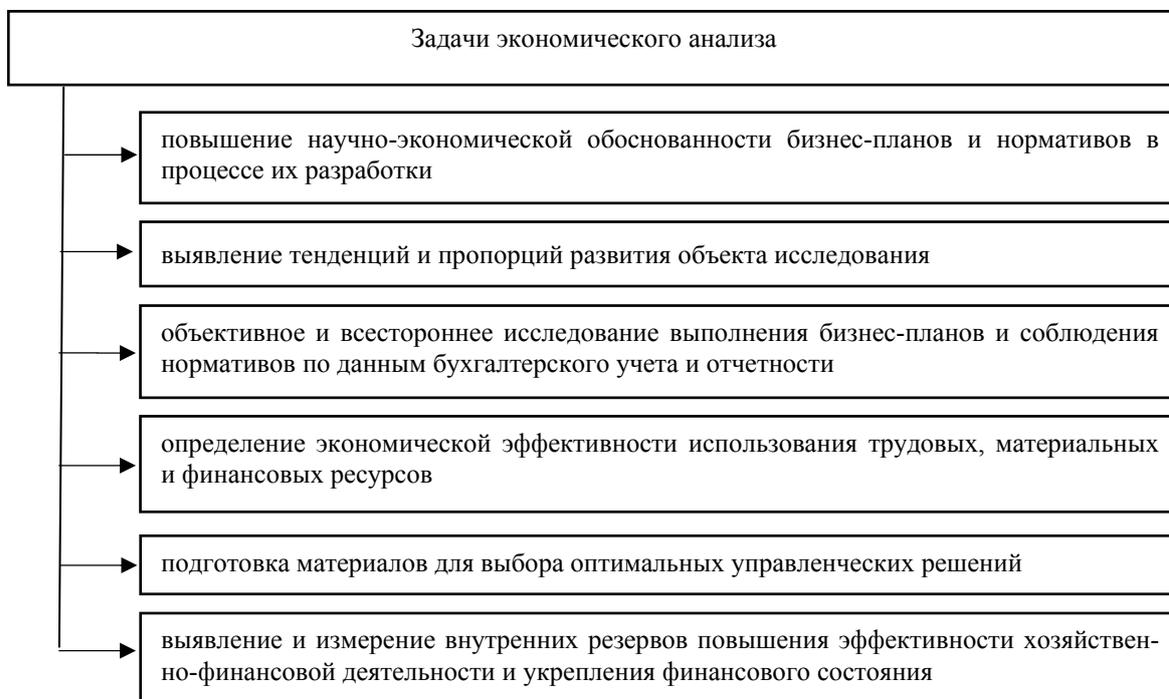
Повышение роли экономического анализа, объясняется тем, что он выступает в качестве [2]:

- действенного инструмента выявления внутривозможных резервов, повышения эффективности производства в условиях роста дефицита и стоимости сырья, наукоемкости и капиталоемкости производства;
- методического инструментария разработки научно-обоснованных планов и управленческих решений;
- эффективного средства контроля за выполнением планов и управленческих решений с целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на процесс производства.

Хозяйствующим субъектам необходимо проводить сбор и обработку информации, выявлять существующие недостатки и предотвращать их, чтобы быть конкурентоспособным.

Экономический анализ ориентирован на комплексное, научно-обоснованное исследование хозяйственной деятельности предприятий с целью объективной оценки достигнутых результатов и дальнейшего повышения эффективности своей деятельности.

Для достижения поставленной цели выделяются задачи экономического анализа (см. рисунок).



Задачи экономического анализа [3]

Логическая обработка, причинное изучение, обобщение фактов, их систематизация, выводы, предложения, поиск резервов – все это задачи экономического анализа, который призван обеспечить обоснованность управленческого решения, повысить его эффективность [2]. Анализ выступает в качестве информационно-образующего элемента системы управления предприятием. Как метод расчленения и проникновения в сущность изучаемых явлений анализ является важнейшей стадией управленческого цикла и элементом технологии управленческой деятельности (см. таблицу) [4].

Таким образом, анализ представляет собой работу по подготовке информации аналитического характера с целью обоснования и оптимизации управленческих решений. Применение большого спектра разнообразных приемов и методов обработки экономической информации повышает роль и значимость экономического анализа, как важнейшего информационно-образующего элемента системы управления предприятием.

Реализация роли экономического анализа в управлении предприятием позволит: [2].

- установить основные закономерности развития предприятия,
- выявить внутренние и внешние факторы, влияющие на результаты финансово-хозяйственной деятельности и его финансовое положение;
- обосновать причины отклонений от базовых показателей,
- выявить ошибки и недостатки в работе;
- повысить эффективность использования ресурсов;
- выявить неиспользованные возможности;
- определить направления поиска резервов и путей их реализации;
- усовершенствовать структуру управления предприятием.

Роль экономического анализа в реализации функций управления [2; 3; 5]

Функции управления	Назначение и содержание функции	Роль экономического анализа в реализации функции
Планирование	Определение направления и содержания деятельности предприятия в целом и его структурных подразделений на краткосрочную и долгосрочную перспективу	– Средство подготовки управленческих решений; – обеспечение научности принятия управленческих решений.
Учет	Формирование необходимой информации для управления	Осмысление учетной информации, раскрытие характера и тенденций происходящих изменений в экономике предприятия
Анализ	Аналитическая обработка первичной информации	– Сравнение достигнутых результатов с данными бизнес-плана, данными за прошлые периоды, с показателями других предприятий, со среднеотраслевыми показателями; – выявление влияния отдельных факторов на величину результативных показателей; – обоснование причины нежелательных отклонений от базовых показателей, выявление ошибок, недостатков в работе; – поиск неиспользованных возможностей, резервов, обоснование перспективы улучшения анализируемых показателей
Принятие управленческих решений	Выработка решения, отбор лучшего его варианта и при обсуждении результатов реализации решения на основе точных расчетов, глубокого и всестороннего экономического анализа	– Подготовка данных, необходимых для научного обоснования и оптимизации управленческих решений; – обеспечение объективности и эффективности управленческих решений
Контроль за реализацией управленческих решений	Контроль за выполнением планов, управленческих решений, за экономным использованием ресурсов	– Оценка достигнутых результатов, с целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на процесс производства; – определение эффективности деятельности аппарата управления и отдельных групп его работников

Возрастание роли экономического анализа повышает эффективность планирования, значимость научного подхода к обоснованию и реализации управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Пронина В. С. Экономический анализ: перспективы развития [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2016. № 27 (131). С. 485–487. URL: <https://moluch.ru/archive/131/36374/> (дата обращения: 10.11.2020).
2. Роль экономического анализа в управлении организацией [Электронный ресурс]. URL: <https://works.doklad.ru/view/I4SnhQ9mYuM.html> (дата обращения: 10.11.2020).
3. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений [Электронный ресурс]. URL: <https://economics.studio/finansovyy-meneditment/mesto-rol-ekonomicheskogo-analiza-upravlenii-52432.html> (дата обращения: 10.11.2020).
4. Анализ как функция управления [Электронный ресурс]. URL: <https://studfile.net/preview/5611914/> (дата обращения: 11.12.2020).
5. Экономический анализ : учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская, Г. В. Корнякова, Н. С. Пласкова и др. М. : Юнити-Дана, 2017. 615 с.

© Попова Н. И., Табакаева М. Р., Чайкина К. А., 2021

**АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ СФЕРЫ УСЛУГ НА ПРИМЕРЕ ООО «ГУДВИН»**

М. В. Шестакова

Красноярский государственный аграрный университет
Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, просп. Мира, 90

Наименее ликвидной статьей бухгалтерского баланса среди оборотных активов выступают материально-производственные запасы (МПЗ). Если вести правильный и детализированный учет материальных ценностей, то у организации увеличится шанс их эффективного использования, а отсутствие достоверности данных о наличии и движении материалов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам.

Ключевые слова: выручка, материально-производственные запасы, бухгалтерский баланс, материальные затраты.

**ANALYSIS OF MATERIAL AND PRODUCTION RESERVES
OF THE ENTERPRISE OF THE SERVICE SPHERE ON THE EXAMPLE
OF LLC “GOODWI”**

M. V. Shestakova

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira av., Krasnoyarsk, 660049, Russian Federation

The least liquid item of the balance sheet among current assets are inventories (MPZ). If you keep a correct and detailed accounting of material assets, then the organization will have an increased chance of their effective use, and the lack of reliability of data on the availability and movement of materials can lead to incorrect management accounting and, as a result, to losses.

Keywords: revenue, inventories, balance sheet, material costs

Анализ использования материалов в производстве является важнейшим направлением аналитической работы, так как в ходе данного анализа можно определить количественное влияние различных факторов использования материалов на изменение объема выпуска продукции. При этом особое внимание должно быть уделено анализу эффективности их использования [2].

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов в ООО «Гудвин» применяется система обобщающих и частных показателей. В табл. 1 рассмотрена динамика сумм материальных затрат за период 2018–2019 годы на основании данных из бухгалтерского баланса.

За исследуемый период материальные затраты в суммовом выражении возросли на 688 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. За счет увеличения: потребленной электроэнергии на 35 тыс. руб., топлива на 200 тыс. руб., запасных частей на 35 тыс. руб. и размера запасов на 3 335 тыс. руб.

В табл. 2 рассчитаны частные показатели, которые применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (материалоемкость, топливоемкость, энергоемкость и другие).

Таблица 1

Динамика суммы материальных затрат по их видам за 2018–2019 годы

Показатели	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+, –), тыс. руб.
Материальные затраты, в том числе:	5 671	6 359	+688
– электроэнергия;	156	191	+35
– топливо;	402	602	+200
– запасные части;	267	302	+35
– инвентарь и хозяйственные принадлежности;	294	213	–81
Готовая продукция	3 725	889	–2 836
Запасы в незавершенном производстве	827	4 162	+3 335

Таблица 2

Анализ частных показателей за 2018–2019 годы

Показатели	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+, –), тыс. руб.
Выпуск продукции	42 739	39 054	–3 685
Материальные затраты	5 671	6 359	+688
Среднегодовая стоимость материальных затрат	3 125	6 015	+2 890
Выручка	39 014	38 165	–849
Себестоимость	32 690	33 235	+545
Материалоемкость	0,13	0,16	+0,03
Материалоотдача	7,54	6,14	–1,4
Удельный вес материальных затрат в себестоимости	0,17	0,19	+0,02
Коэффициент оборачиваемости материальных затрат (дни)	12,48	6,34	–6,14
Топлироемкость	0,01	0,02	+0,01
Энергоемкость	0,004	0,02	+0,016

Данные табл. 2 показывают, что материальные затраты в 2019 году увеличились на 688 тыс. руб. Материалоотдача уменьшилась на 1,4 тыс. руб., что свидетельствует о повышении эффективности использования материальных ресурсов в организации по сравнению с предыдущим годом. Общая материалоемкость в 2019 году увеличилась по сравнению с 2018 годом на 0,03 тыс. руб., что произошло вследствие увеличения энергоемкости на 0,016 тыс. руб. и в результате увеличения топливоемкости на 0,01 тыс. руб. Организация в больших объемах расходует свои материальные ресурсы.

Материальные затраты организации ежегодно растут, удельный вес материальных затрат в общем выпуске продукции организации также имеет тенденцию к росту [1]. По сравнению с предыдущим годом он увеличился на 0,02. Если бы уровень материалоотдачи увеличился в 2019 году, то организация получила бы дополнительный выход продукции. Следовательно, необходимо более полно использовать имеющиеся материальные ресурсы организации. Также в ООО «Гудвин» имеется резерв повышения прибыли организации за счет снижения оборачиваемости материальных затрат.

В соответствии с учетной политикой, для обобщения информации об учетных ценах на материальные запасы ООО «Гудвин» использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Также в бухгалтерии составляется Сводная ведомость движения материальных ценностей в стоимостном выражении по каждому складу организации, где отражено:

- остаток материала на начало отчетного периода (по каждому номенклатурному номеру);
- приход за отчетный период;
- расход за отчетный период;
- остаток материалов на конец отчетного периода [3].

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Гудвин» проводит инвентаризации имущества и финансовых обязательств, где инвентаризация – это способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах [4]. В табл. 2.11 представлены данные по учету расхождений.

Таблица 3

Отражение результатов по учету материалов при инвентаризации

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходование излишков канцелярских товаров, выявленных при инвентаризации	10.9	91.1	2 600
Отражена стоимость недостающего бензина, выявленного при инвентаризации	94	10.3	11 260

В данной таблице выявлены излишки канцелярских товаров на общую сумму 2 600 руб. и недостача автомобильного бензина АИ-92 на сумму 11 260 руб. Выявленная в результате инвентаризации недостача возмещается материально-ответственным лицом на основании договора о полной материальной ответственности. Излишки прихoduются на склад, их стоимость учитывается как доход организации.

Библиографические ссылки

1. Балабанов И. Т. Основы бухгалтерского учета // Экономика и жизнь. 2016. № 44. С. 20–27.
2. Особенности бухгалтерского учета и аудита денежных средств организации : монография / В. Б. Дзобелова, А. В. Шаропатова, М. В. Шестакова, А. С. Дзеранова. Стерлитамак : Уфа, 2020. 99 с.
3. Кочелорова Г. В. Анализ использования производственных запасов в организации // Экономика и управление в современных условиях. Красноярск, 2020. С. 81–85.
4. Шестакова Н. Н. Платежеспособность предприятий в современных условиях // Наука и образование: опыт, проблемы, перспективы развития. Красноярск, 2020. С. 471–474.

© Шестакова М. В., 2021

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ СФЕРЫ УСЛУГ НА ПРИМЕРЕ ООО «ГРИНФИН»

М. В. Шестакова

Красноярский государственный аграрный университет
Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, просп. Мира, 90

В бухгалтерском учете отражаются все виды имущества организации и все операции, вызывающие его движение, поэтому его необходимо вести постоянно, с охватом всех без исключения хозяйственных операций по движению имущества. Данные бухгалтерского учета должны быть точными и строго обоснованными. Только в этом случае можно получить объективные показатели деятельности организации, а также использовать их в качестве доказательств при решении спорных вопросов с работниками и другими предприятиями, организациями, учреждениями.

Ключевые слова: выручка, финансовый анализ, ликвидность, платежеспособность.

ANALYSIS OF THE FINANCIAL STATE OF THE ENTERPRISE OF THE SERVICE SPHERE ON THE EXAMPLE OF GREENFIN LLC

M. V. Shestakova

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira av., Krasnoyarsk, 660049, Russian Federation

All types of property of the organization and all operations that cause its movement are reflected in accounting, therefore it must be kept constantly, covering all business transactions on the movement of property without exception. Accounting data must be accurate and rigorously substantiated. Only in this case it is possible to obtain objective indicators of the organization's activities, and also use them as evidence in resolving controversial issues with employees and other enterprises, organizations, institutions.

Keywords: revenue, financial analysis, liquidity, solvency.

Финансовое состояние предприятие в качестве экономической категории представляет собой способность погасить обязательства, обеспечить стабильное развитие производства и его расширение, следовательно, финансовое состояние отражает результаты всех финансово-хозяйственных процессов, протекающих на предприятии и влияния на них производственно-хозяйственных, технологических, экономических и финансовых факторов [1].

Увеличение выручки от оказания услуг ООО «Гринфин» составило в абсолютном выражении 133 744 тыс. руб. по отношению к данным прошлого года, что происходит на фоне более интенсивного прироста расходов по обычным видам деятельности (на 137 880 тыс. руб.). Обусловлено указанное увеличение расширением перечня заказчиков организации и повышением объема оказанных услуг. Прирост выручки в отчетном году сопровождался негативной динамикой прибыли от продаж, ее величина в отчетном периоде снизилась по сравнению с 2018 годом на 4 136 тыс. руб. и составила

5 864 тыс. руб. Основной причиной негативной динамики прибыли от продаж стал более интенсивный прирост расходов по обычным видам деятельности на фоне роста выручки.

Негативной оценки заслуживает и динамика чистой прибыли, поскольку указанный показатель снизился с 5000 тыс. руб. до –83 тыс. руб., что свидетельствует о значительном снижении эффективности деятельности анализируемой организации в отчетном году (табл. 1).

Конечным результатов деятельности ООО «Гринфин» в отчетном году стал чистый убыток.

Среднегодовая стоимость основных средств организации в отчетном периоде изменений сократилась незначительно – на 28,5 тыс. руб., уровень фондоотдачи при этом вырос на 30,36 руб./руб., что говорит о росте эффективности использования основных средств ООО «Гринфин».

Увеличение выручки от оказания услуг сопровождается повышением уровня производительности труда на 322,74 тыс. руб. /чел. и говорит об эффективности использования трудовых ресурсов организации, среднесписочная численность работников в отчетном году увеличилась на 1 человека и составила 412 человек (табл. 2).

Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности за 2017–2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
				2018–2017	2019–2018
Выручка, тыс. руб.	317000	319000	452744	2000	133744
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	294000	309000	446880	15000	137880
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23000	10000	5864	–13000	–4136
Чистая прибыль, тыс. руб.	15000	5000	–83	–10000	–5083
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2501	4500	4471,5	1999	–28,5
Фондоотдача, руб./ руб.	126,75	70,89	101,25	–55,86	30,36
Среднегодовая численность работников, чел.	410	411	412	1	1
Производительность труда, тыс. руб./ чел.	773,17	776,16	1098,89	2,98	322,74

Таблица 2

Определение типа финансовой ситуации ООО «Гринфин» тыс. руб.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение	
				2018–2017	2019–2018
Собственный капитал	14000	2000	1775	–12000	–225
Внеоборотные активы	5000	4 000	4943	–1000	943
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–
Краткосрочные кредиты	–	–	–	–	–
Наличие собственных оборотных средств	9000	–2000	–3168	–11000	–1168
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	9000	–2000	–3168	–11000	–1168
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	9000	–2000	–3168	–11000	–1168
Общая величина запасов	5000	4000	4718	–1000	718
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств	4000	–6000	–7886	–10000	–1886

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение	
				2018–2017	2019–2018
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных источников формирования запасов	4000	–6000	–7886	–10000	–1886
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов	4000	–6000	–7886	–10000	–1886
Тип финансовой ситуации	(1,1,1)	(0,0,0)	(0,0,0)	–	–

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что в ООО «Гринфин» в отчетном году наблюдается критический тип финансовой устойчивости, для которого характерными признаками является отсутствие возможности покрытия запасов и затрат за счет собственных оборотных средств, а также привлеченных долгосрочных и краткосрочных источников. Стоимость недостатка на конец отчетного года составила 7886 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом свидетельствует о приросте.

Ухудшение финансовой ситуации в ООО «Гринфин» обусловлено приростом стоимости остатков основных средств на фоне уменьшения стоимости собственного капитала.

Следует отметить, что в 2017 году предприятие имело абсолютный тип финансовой устойчивости, за 2018–2019 гг. наблюдается существенный спад.

Проведение анализа коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Гринфин» проводилось с целью формирования оценки степени зависимости от внешних источников финансирования и определения уровня собственного и заемного капитала, а также динамики указанных показателей, что определяет дополнительную детализацию данных, полученных на этапе определения типа финансовой устойчивости [2]. Коэффициентный анализ представлен в табл. 3.

Таблица 3

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
					2018–2017	2019–2018
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	3,286	23,500	49,885	20,214	26,385
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,5$	0,061	–0,424	–0,156	–0,485	0,268
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4–0,6$	0,233	0,041	0,020	–0,193	–0,021
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,304	0,043	0,020	–0,262	–0,023
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,233	0,041	0,020	–0,193	–0,021

Проведя анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Гринфин» можно сделать вывод о негативном изменении коэффициентов, при этом, их значения не соответствуют нормативным показателям, что подтверждает сделанный ранее вывод о критическом типе финансовой ситуации.

Удельный вес собственного капитала ООО «Гринфин», характеризующийся коэффициентом автономии, составил в отчетном году 0,020, т. е. организация не располагает

ет достаточным объемом собственного капитала и имеет угрозу серьезной зависимости от внешних источников финансирования. Кроме того, нормативное значение данного показателя существенно выше ($0,50 > 0,020$). Полученный показатель говорит о том, что собственный капитал ООО «Гринфин» составляет всего 2 % от совокупной стоимости пассивов, что является очень низким показателем.

Полностью равен коэффициенту автономии показатель финансовой устойчивости, который характеризует устойчивость предприятия в долгосрочной перспективе и определяется отношением собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса [4]. Указанный коэффициент составил в отчетном году 0,020, т. е. перманентный капитал предприятия имеет удельный вес в совокупной стоимости пассивов в размере 2 %, что является очень низким показателем. Обусловлено это тем, что долгосрочные обязательства в отчетном году в ООО «Гринфин» отсутствуют.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать вывод, что в ООО «Гринфин» в отчетном году наблюдается критический тип финансовой устойчивости, для которого характерными признаками является отсутствие возможности покрытия запасов и затрат за счет собственных оборотных средств, а также привлеченных долгосрочных и краткосрочных источников.

Негативная динамика коэффициентов финансовой устойчивости позволяет отметить ухудшение финансовой ситуации, текущие показатели свидетельствуют о высокой степени зависимости ООО «Гринфин» от внешних источников формирования имущества.

Результаты проведенного анализа ликвидности баланса ООО «Гринфин» представлены в табл. 4.

Таблица 4

Анализ ликвидности баланса ООО «Гринфин», тыс. руб.

Группы активов / пассивов	Год			Год			Платежный излишек/недостаток		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
A1 / П1	–	–	1495	15000	18000	41882	–15000	–18000	–40387
A2 / П2	44000	29000	70355	–	–	–	44 000	29000	70355
A3 / П3	5000	4000	4718	–	–	–	5 000	4000	4718
A4 / П4	11000	16000	13727	14000	2000	1775	3000	–14000	–11952

В 2017–2019 году баланс ООО «Гринфин» не является абсолютно ликвидным, поскольку наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства.

При этом отмечается ежегодный прирост платежного недостатка за счет увеличения стоимости кредиторской задолженности. Кроме того, в 2018–2019 году нарушается также четвертый критерий ликвидности баланса, т. е. внеоборотные активы не покрывались постоянными пассивами.

В связи с тем, что степень ликвидности баланса не составляет 100 %, т. е. баланс отличен от абсолютно ликвидного, возникает необходимость расчета коэффициентов платежеспособности ООО «Гринфин», цель которого – формирование мнения о возможности погашения организациям краткосрочных обязательств за счет оборотных активов.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] :

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. URL: [http:// http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 19.04.2019).

2. Бурсулая Т. Коммерческий кредит. Бухгалтерский учет и налогообложение // Финансовая газета. 2018. № 7. С. 5–6.

3. Галенко В. Посреднические операции: бухучет, налоги, риски // Новая бухгалтерия. 2018. № 7. С. 5–10.

4. Шестакова Н. Н. Платежеспособность предприятий в современных условиях/ Наука и образование: опыт, проблемы, перспективы развития. Красноярск, 2020. С. 471–474.

© Шестакова М. В., 2021

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

А. С. Шиянков, А. В. Шаропатова

Красноярский государственный аграрный университет
660049, Российская Федерация, г. Красноярск, просп. Мира, 90

В современных условиях, способность предприятия самостоятельно разрабатывать и проводить финансовую стратегию в целях обеспечения экономической безопасности предприятия выходит на передний план. Особенно актуальна финансовая обеспеченность для сельхозпроизводителей, так как для них финансовые ресурсы играют воспроизводственную роль на фоне медленной оборачиваемости активов.

Ключевые слова: экономическая безопасность, финансовые ресурсы, рентабельность, оборачиваемость.

ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF FINANCIAL RESOURCES IN THE COMPANY

A. S. Shiyankov, A. V. Sharopatova

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira av., Krasnoyarsk, 660049, Russian Federation

In modern conditions, the ability of an enterprise to independently develop and implement a financial strategy in order to ensure the economic security of the enterprise comes to the fore. Financial security is particularly relevant for agricultural producers, since financial resources play a reproductive role for them against the background of slow asset turnover.

Keywords: economic security, financial resources, profitability, turnover.

В настоящее время в современной литературе существует множество определений такого экономического термина, как «финансовые ресурсы». На сегодняшний день нет единственно правильного определения финансовых ресурсов. Несмотря на это, все существующие определения близки по смыслу и значению и дают точное представление о характере финансовых ресурсов.

Бирман А. М. определяет финансовые ресурсы, «как выраженную в деньгах часть национального дохода, сосредоточенную у государства или предприятиях для использования на цели расширенного воспроизводства и на общие государственные расходы» [1; 2]. По мнению автора, финансовые ресурсы, носят денежный характер материальных ценностей.

По мнению Грязновой А. Г., «финансовые ресурсы коммерческой организации – это совокупность денежных доходов, поступлений и накоплений коммерческой организации, используемых для обеспечения ее деятельности, развития организации или сохранения ее места на рынке, а также для решения некоторых социальных задач» [3].

Анализ финансовых ресурсов предприятия проводится в соответствии с его задачами:

- 1) анализ привлечения финансовых ресурсов;

- 2) анализ размещения финансовых ресурсов;
- 3) анализ эффективности использования ресурсов [4].

Исходя из вышестоящих задач, требуется проведение анализа источников финансирования имущества организации (табл. 1). Анализ источников формирования имущества предприятия показывает, что они состоят как из собственных, так и заемных источников – 51 и 49 % соответственно. В состав собственного капитала входят уставный капитал в сумме 55 084 тыс. руб. и нераспределенной прибыли – 226 459 тыс. руб. Отметим отсутствие резервного фонда, формирование которого характерно для сельскохозяйственного предприятия.

Таблица 1

Анализ источников формирования имущества ЗАО «Искра Ленина»

Наименование показателя	В абсолютном выражении, тыс. руб.			Структура, %			Изменение 2019 г. к 2017 г.	
	на конец года			на конец года				
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	тыс. руб.	%
Имущество, всего	444748	464620	477534	100	100	100	32786	107,3
Собственный капитал:	226034	238359	281543	50,82	51,30	58,96	55509	124
уставный капитал	55084	55084	55084	24,37	24,37	24,37	0	100
нераспределенная прибыль	170950	183275	226459	75,63	81,08	100	55 509	132
Заемный капитал:	218 714	226261	195991	49,18	48,70	41,04	-22723	89,61
долгосрочные обязательства	40873	31335	23475	0,19	0,14	0,11	-17398	57,43
краткосрочные обязательства	177 841	194926	172516	0,81	0,89	0,79	-5 325	97,0
в том числе кредиторская задолженность	150 841	126927	104517	84,82	65,12	60,58	-46 324	69,2

В структуре заемных средств имеются как долгосрочные обязательства – 23 475 тыс. руб., так и краткосрочные обязательства 172 516 тыс. руб. Отметим снижение величины заемных средств в среднем на 10,4 %. Идеальным условием можно считать преобладающую долю кредиторской задолженности, если она своевременно погашается, то она становится источником бесплатного финансирования имущества. Просроченная задолженность в организации носит сугубо негативный характер, так как дает характеристику слабой платежной дисциплины в организации [5].

Отраслевая специфика формирует структуру активов в организации, так сельскохозяйственное предприятие, специализирующееся на выращивании зерновых культур, должно обладать необходимым земельным фондом и сельскохозяйственной техникой, должным количеством оборотных активов, в это же время не требуется значительного числа современной вычислительной техники [6–8].

В случае большего роста дебиторской задолженности по отношению к росту выручки свидетельствует об ухудшении претензионно-исковой работы юридического отдела организации и приводит к снижению оборачиваемости активов.

Следует рассмотреть взаимосвязь между оборачиваемости активов, рентабельностью имущества и рентабельностью продаж по чистой прибыли. Необходимый уровень рентабельности имущества организация может достигнуть благодаря ускорению оборачиваемости имущества [9; 10].

Расчет показателей эффективности использования оборотных активов

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Выручка от реализации продукции, работ и услуг, тыс. руб.	377 623	347 825	445 503
Затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	333 351	335 669	392 217
Чистая прибыль, тыс. руб.	82 847	75 800	113 820
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	446 858	456577,5	472672
Средние производственные запасы, тыс. руб.	260 555	271191,5	283914,5
Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб.	28106	25913	25697
Оборачиваемость текущих активов, раз	0,8	0,8	0,9
Оборачиваемость запасов, раз	1	1	1,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	13	13	17
Продолжительность одного оборота текущих активов, дней	432	479	387
Продолжительность одного оборота запасов, дней	252	285	233
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	27	27	21
Рентабельность (убыточность) текущих активов, %	0,19	0,17	0,24

Оборачиваемость активов предприятия соответствует сезонному характеру предприятия:

1. Оборачиваемость запасов в 2019 году выросла до 1,9 раз (233 дня);
2. Текущие активы полностью оборачиваются с периодичностью в 387 дней;
3. Дебиторская задолженность равна 21 дню с оборачиваемостью 17 оборотов за год.

Финансовые ресурсы организации на 41,04 % были представлены заемным капиталом, а имущество в большей мере представлено оборотными активами, в составе которых наибольший удельный вес занимали запасы и дебиторская задолженность.

Относительные показатели ликвидности не достигают пороговых значений, за исключением текущей, а коэффициент быстрой ликвидности снизился в динамике. К позитивным показателям работы организации следует отнести так же ускорение оборачиваемости и повышение рентабельности текущих активов.

Библиографические ссылки

1. Богачева Н. С. Исследование понятия финансовые ресурсы и их экономической сущности // Вестник евразийской науки. 2015. № 2 (27). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-ponyatiya-finansovye-resursy-i-ih-ekonomicheskoy-suschnosti> (дата обращения: 19.04.2019).
2. Бирман А. М. Экономические рычаги повышения эффективности производства. М. : Мысль, 1980. 204 с.
3. Грязнова А. Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. М. : Финансы и статистика, 2002. 1168 с.
4. Особенности бухгалтерского учета и аудита денежных средств организации : монография / В. Б. Дзобелова, А. В. Шаропатова, М. В. Шестакова, А. С. Дзеранова. Стерлитамак : ООО «Агентство международных исследований», 2020. 99 с.
5. Sharapatova A. V., Shmeleva Zh. N. Management of cash flows in agricultural organizations // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8, № 3 (28). С. 393–396.
6. Шаропатова А. В., Сергуткина Г. А. Оценка производственного потенциала регионального АПК (на материалах Красноярского края) // Modern Economy Success. 2017. № 3. С. 54–58.

7. Ozerova M. G., Sharapatova A. V. Leasing as a form of state support development in crop production // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. III International Scientific Conference: AGRITECH-III-2020: Agribusiness, Environmental Engineering and Biotechnologies. 2020. С. 22051.

8. Гаврилова О. Ю., Шаропатова А. В. Формирование стратегии устойчивого развития предприятия // Наука и образование: опыт, проблемы, перспективы развития : материалы междунар. науч.-практ. конф. / Краснояр. гос. аграр. ун-т. 2019. С. 271–274.

9. Zinina O. V., Olentsova J. A. Business activity of agricultural enterprises. Problems and solutions // Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration. 2020. Т. 9, № 4 (33). С. 151–153.

10. Features and principles of the innovative economy formation in the region in the context of economic sanctions / S. K. Shardan, N. B. Davletbayeva, S. S. Morozkina, D. Sh. Musostova, A. V. Sharapatova // AD ALTA: Journal of Interdisciplinary Research. 2020. Т. 10, № 2 S12. С. 6–9.

© Шиянков А. С., Шаропатова А. В., 2021

УДК 336.5

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

М. А. Владыка, И. В. Федоренко

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются вопросы нормативного регулирования и сущности государственного финансового контроля. Рассмотрены виды и объекты государственного финансового контроля. На основе содержания актов бюджетного законодательства сделан вывод об ориентации государственного финансового контроля в большей степени на вопросы законности и целевого характера использования бюджетных средств, в то время как оценка эффективности производится не в полной мере.

Ключевые слова: финансовый контроль, бюджетные средства, бюджетное законодательство.

GOVERNMENT SPENDING CONTROL

M. A. Vladyka, I. V. Fedorenko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The paper deals with the issues of regulatory regulation and the essence of state financial control. The types and objects of state financial control are considered. On the basis of the content of the acts of budgetary legislation, it was concluded that the state financial control is oriented to a greater extent on the issues of legality and targeted use of budget funds, while the effectiveness assessment is not fully carried out.

Keywords: financial control, budgetary funds, government spending.

Основным нормативными документами в области государственного финансового контроля в бюджетной сфере являются:

- Конституция Российской Федерации [1];
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) [2];
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» [3] и другие нормативные документы в области бюджетного процесса и контроля.

В соответствии со статьей 71 Конституции РФ, к ведению Российской Федерации (то есть к компетенции федеральных органов власти) отнесено, в частности принятие и изменение федеральных законов, а также контроль за их соблюдением [1].

Конституция РФ прямо или косвенно регламентирует значительный круг вопросов в области бюджетного процесса и государственного финансового контроля.

Наиболее важным нормативным документом в области бюджетного процесса и государственного финансового контроля несомненно является Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) [2].

Бюджетным кодексом (ст. 28–38) регламентируются принципы, лежащие в основе построения эффективно действующей бюджетной системы. Они представляют собой основные требования, реализация которых позволит повысить качество управления государственными и муниципальными финансами на любом уровне бюджетной системы [4].

Контроль представляет собой проверку исполнения тех или иных решений с целью установления их законности, экономической целесообразности и эффективности [5].

Финансовый контроль является частью контроля, направленной в первую очередь на проверку финансовых показателей и аспектов деятельности субъектов экономики различного сектора (государственного, частного, смешанного) и направлений деятельности. Состав и структура органов финансового контроля определяются функциями и задачами, решаемыми с его помощью [5].

Статьей 157 БК РФ установлены полномочия органов государственного и муниципального финансового контроля. Эта статья предусматривает функционирование органов финансового контроля как на Федеральном уровне (Счетная Палата России, Федеральное казначейство), так и на региональном и местном уровнях. Органы финансового контроля могут создаваться и подчиняться как органам законодательной, так и исполнительной власти, а также иметь ведомственную подчиненность, имея при этом различные по широте контрольные и аналитические полномочия.

В частности, согласно п. 2 ст. 157 БК РФ, органы государственного финансового контроля осуществляют полномочия по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств и другим вопросам [2].

Более подробно виды государственного и муниципального финансового контроля (ГиМФК) и полномочия органов ГиМФК раскрыты в главе 26 БК РФ.

Статья 265 БК РФ определяет *цель и виды* государственного (муниципального) финансового контроля.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется *в целях обеспечения соблюдения положений* [2]:

- 1) правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения,
- 2) правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам из бюджетов РФ;
- 3) соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий [2].

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований (далее – органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля).

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов РФ (органами местных администраций) (далее – органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля).

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Объекты государственного (муниципального) финансового контроля установлены статье 266.1 БК РФ, к ним, в частности, относятся финансовые органы, распорядители и получатели средств бюджетов.

Методами государственного (муниципального) финансового контроля, согласно ст. 267.1 БК РФ, являются

- 1) проверка,
- 2) ревизия,
- 3) обследование.

Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля установлены статьей 268.1 БК РФ, согласно которой к ним относится контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения [2].

Таким образом, финансовый контроль и аудит в бюджетной сфере ориентированы на обеспечение законности (правильности) и эффективности использования бюджетных средств.

В составляющей законности (правильности) использования бюджетных средств обычно выделяют *два направления* контроля:

- 1) контроль соблюдения законодательства и процедур при расходовании средств (гражданского, бюджетного, контрактного);
- 2) контроль соблюдения целевого характера использования средств (того, что они израсходованы на цели, предусмотренные условиями их выделения).

В частности, статьей 38 БК РФ установлен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который означает, что «бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования»[2]. Статьей 69 БК РФ закреплен исчерпывающий перечень бюджетных ассигнований, который детализован в статьях 69.1 и 70 БК РФ. Расходование бюджетных средств на иные цели не допускается.

Принцип эффективности использования бюджетных средств, закреплен в ст. 34 БК РФ, согласно которой «принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения *заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности)* и (или) *достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)*»[2].

Как видно, в БК РФ не закреплена такая важная составляющая эффективности, как продуктивность (эффективность как отдача от ресурсов), предусмотренная в Лимской декларации ИНТОСАИ [6], что обусловлено сложностью оценки этого показателя в условиях бюджетной сферы.

Таким образом, существуют проблемы в оценке эффективности расходования бюджетных средств, которые требуют дальнейших научных исследований.

Библиографические ссылки

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (заглавие с экрана).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (заглавие с экрана).

3. О Счетной палате Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru> (заглавие с экрана).

4. Золотарева Г. И., Смородинова Н. И. Бюджетная система Российской Федерации : учебник. М. : КноРус, 2016. 232 с.

5. Федоренко И. В. Аудит : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2012. 281 с. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.znaniium.com> (дата обращения: 19.04.2020).

6. Лимская декларация руководящих принципов аудита. Международная организация высших органов аудита (INTOSAI) [Электронный ресурс]. URL: http://www.intosai.org/fileadmin/downloads/downloads/1_about_us/ISSAIs/RU_ISSAI_1.pdf (дата обращения: 19.04.2020).

© Владыка М. А., Федоренко И. В., 2021

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ГАЗОЗАПРАВОЧНЫХ СТАНЦИЙ

М. А. Сергеева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В работе рассматриваются особенности методики аудита финансовых результатов автогазозаправочных станций (АГЗС). Показана взаимосвязь особенностей деятельности и формирования финансовых результатов газозаправочных станций на формирование методики аудита финансовых результатов. Представлена схема формирования методики аудита финансового результата деятельности АГЗС.

Ключевые слова: финансовые результаты, аудит финансовых результатов, автогазозаправочные станции.

GAS FILLING STATIONS FINANCIAL RESULTS AUDITING FEATURES

G. I. Zolotareva, M. A. Sergeeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The paper discusses the features of the methodology for auditing the financial results of gas filling stations (AGZS). The interrelation of the peculiarities of activities and the formation of financial results of gas filling stations on the formation of a methodology for auditing financial results is shown. The scheme of formation of the methodology for auditing the financial result of the activity of the gas filling station is presented.

Keywords: financial results, financial results auditing, gas stations.

Автогазозаправочные станции (АГЗС) являются специфическими объектами, которые имеют целый ряд особенностей, обусловленных, прежде всего, взрыво- и пожароопасным характером используемой в их деятельности пропан-бутановой смеси, хранящейся под высоким давлением и используемой для заправки автотранспорта.

АГЗС являются объектами повышенной опасности [1] и контролируются различными государственными органами, в том числе Ростехнадзором и Госпожнадзором. Деятельность АГЗС регламентирована широким кругом законодательных и иных нормативных актов.

Выполнение требований многочисленных регламентирующих документов является затратным, поэтому на основе требования осмотрительности, закрепленного в п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [4], а также норм Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [3], АГЗС могут создавать резервы предстоящих расходов и платежей, с отнесением их сумм в дебет счетов затрат и прочих расходов.

Основная деятельность АГЗС относится к коду ОКВЭД 47.30.12 «Торговля розничная газом для заправки автомобилей в специализированных магазинах» согласно «Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности» [2]. Но на некоторых АГЗС, особенно расположенных вне населенных пунктов, осуществляются и иные виды деятельности, в связи с чем они могут вести отдельный учет доходов, расходов и формирования финансового результата по этим видам деятельности. Это накладывает и специфические требования к формированию методики аудита финансовых результатов АГЗС. Взаимосвязь особенностей деятельности и формирования финансовых результатов АГЗС с требованиями, предъявляемыми к формированию методики аудита представлена в таблице.

Взаимосвязь особенностей деятельности и формирования финансовых результатов АГЗС с формированием методики аудита

Особенности деятельности и формирования финансового результата	Требования к методике аудита
Существенные расходы на выполнение норм и требований регламентирующих документов	Необходимость проверки учетной политики в части резервов предстоящих расходов. Необходимость проверки полноты и обоснованности расходов и их отражения в бухгалтерском и налоговом учете
Формирование резервов предстоящих расходов	Необходимость проверки правильности создания и учета резервов предстоящих расходов в бухгалтерском учете. Необходимость проверки правильности создания и учета резервов предстоящих расходов в налоговом учете
Наличие рисков причинения ущерба имуществу третьих лиц, жизни и здоровью сотрудников и третьих лиц	Необходимость проверки оценки рисков проверяемым субъектом. Необходимость проверки мониторинга рисков проверяемым субъектом. Необходимость проверки договоров на страхование ответственности и их отражения в учете
Необходимость надежного и эффективного внутреннего контроля и аудита на АГЗС	Необходимость проверки надежности и эффективности внутреннего контроля и внутреннего аудита
Возможность наличия отдельного учета формирования финансового результата по основной и неосновной деятельности АГЗС	Необходимость проверки целесообразности ведения отдельного учета финансовых результатов. Проверка ведения отдельного учета финансовых результатов (при наличии такого отдельного учета). Разработка рекомендаций по ведению отдельного учета финансовых результатов (при его отсутствии на АГЗС и наличии целесообразности ведения)

Эти требования следует учитывать на двух этапах аудита: предварительном и основном.

На этапе предварительного планирования аудитор должен ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, оценить возможность проведения аудита [5, с. 92].

На этом этапе осуществляется предварительное знакомство и оценка надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, знакомство с содержанием бухгалтерской отчетности и учетной политики организации.

Приобретение знаний о деятельности экономического субъекта представляет собой непрерывный процесс сбора и обработки информации на всех стадиях проведения аудита. При этом любая вновь полученная информация дополняет и уточняет предыдущие данные. Планирование аудитором своей работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания в связи с меняющимися

обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в ходе выполнения аудиторских процедур [5, с. 94].

Далее формируются общая стратегия и план аудита. Схема методики планирования аудита финансовых результатов АГЗС, учитывающая специфику их деятельности, представлена на рисунке.

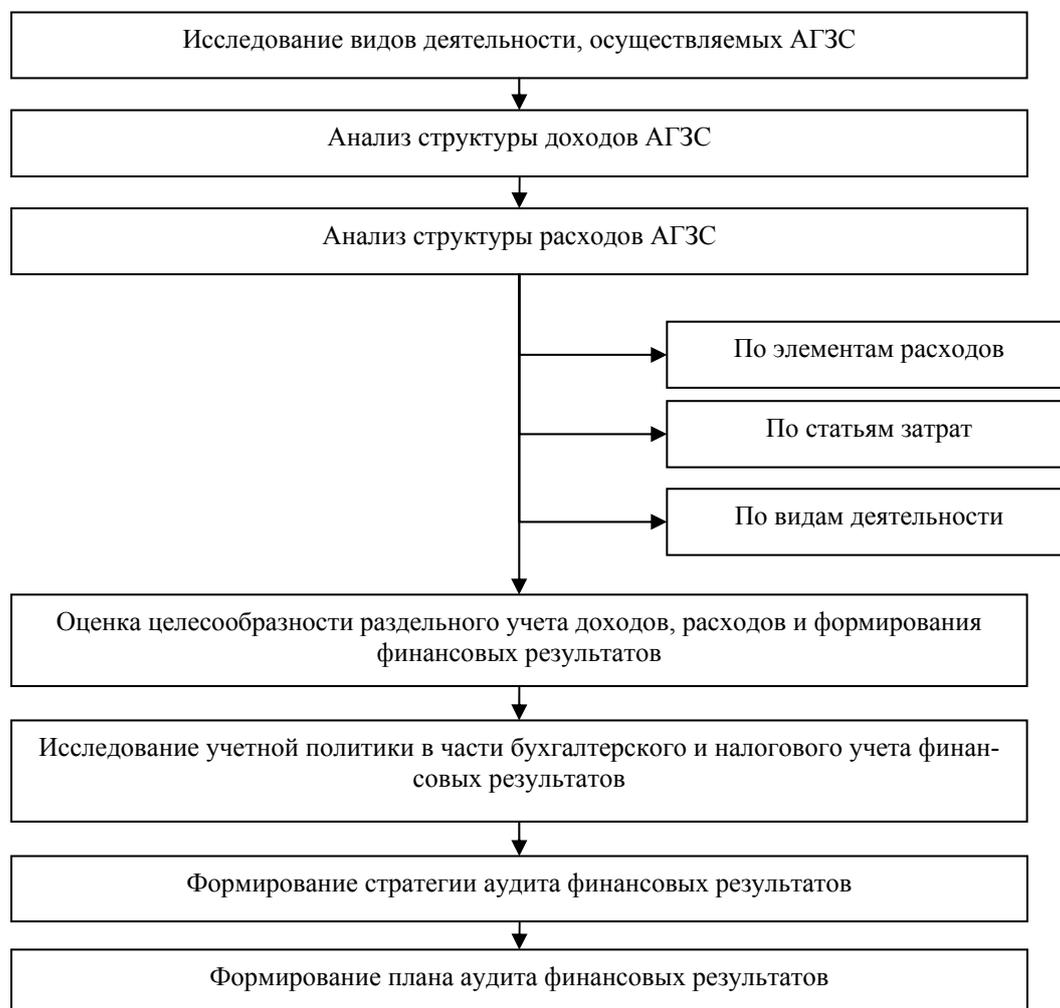


Схема планирования аудита финансовых результатов АГЗС

На основном этапе – при проведении процедур проверки, аудитор оценивает полученные аудиторские доказательства, проводит их документирование путем составления рабочей документации и оценивает полученные доказательства.

Библиографические ссылки

1. О промышленной безопасности опасных производственных объектов : федер. закон от 21.07.1997 № 116-ФЗ : Принят Государственной Думой 20 июня 1997 года [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : сайт. 2021. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

2. Российская Федерация. Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии. «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности [Электронный ресурс] : Приказ Росстандарта от 31.01.2014

№ 14-ст // КонсультантПлюс : сайт. 2021. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010 : Положение по ведению бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н // КонсультантПлюс : сайт. 2021. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

4. Учетная политика организаций ПБУ 1/2008 : Положение по ведению бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Утвержден приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // КонсультантПлюс : сайт. 2021. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

5. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит : учебник. 2-е изд., испр. и доп. М. : Инфра-М, 2020. 281 с.

© Сергеева М. А., 2021

УДК 336.6

ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Н. Н. Шестакова

Красноярский государственный аграрный университет
Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, просп. Мира, 90

Раскрываются проблемы налогового планирования и оценки налоговых рисков предприятия на основе рассмотрения процесса налогового планирования в компании, отмечается рациональная технология налогового планирования, применяемая предприятием.

Ключевые слова: налогообложение, риск, оценка, управление.

ASSESSMENT OF THE COMPANY'S TAX RISKS

N. N. Shestakova

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira av., Krasnoyarsk, 660049, Russian Federation

The problems of tax planning and assessment of tax risks of the enterprise are revealed on the basis of consideration of the process of tax planning in the company, the rational technology of tax planning applied by the enterprise is noted.

Keywords: taxation, risk, assessment, management.

На анализируемом предприятии применяется балансовый метод налогового планирования на основе системы сбалансированных показателей. Сущность балансового метода планирования финансовых показателей заключается в том, что путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них [1–3] (рис. 1).

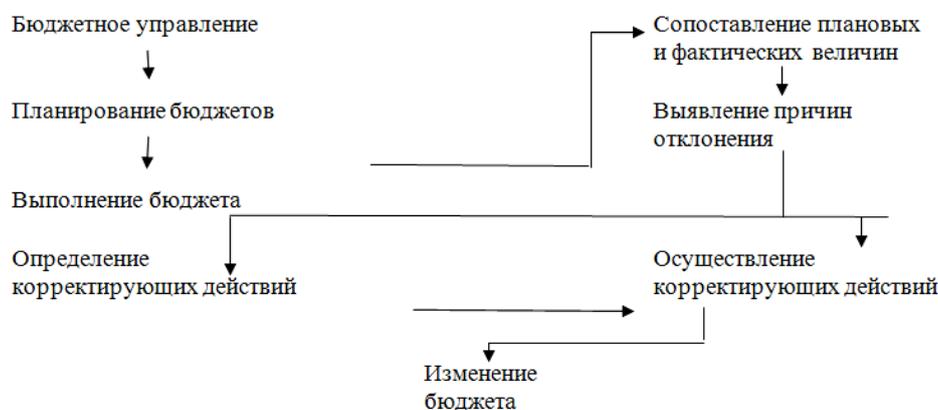


Рис. 1. Процесс налогового планирования предприятия [4]

Таким образом, процесс налогового планирования в компании осуществляется с учетом результатов прошедших периодов на основе учета отклонения фактических показателей от плановых и их причин. В основном планирование налоговых бюджетов осуществляется на срок 1 месяц. Внесение изменений в бюджеты вносятся на основе анализа ежедневных изменений показателей [4].

Система налогового планирования в ООО «XXX» включает два уровня:

Уровень 1. Сводные бюджеты (для ООО в целом) в составе основных бюджетов:

- доходов;
- расходов;
- доходов и расходов;
- движения денежных средств.

Уровень 2. Бюджеты центров финансовой ответственности (ЦФО) в составе сводного бюджета:

- доходов;
- расходов и движения денежных средств.

Налоговое планирование в структуре бюджетного процесса ООО «XXX» представлена на рис. 2.

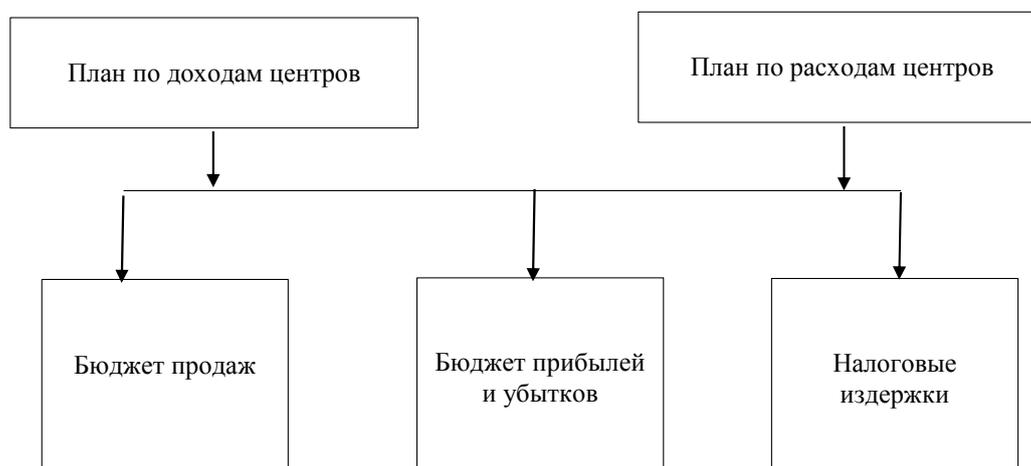


Рис. 2. Налоговое планирование в структуре бюджетного процесса ООО «XXX»

Таким образом, в ООО «XXX» сформирована рациональная технология налогового планирования на основе системы бюджетов и планов, соответствующих специфике компании. Однако стоит отметить отсутствие в структуре положений о бюджетировании рассмотрения вопросов методик прогнозирования, анализа и принятия решений.

План по налоговым издержкам центров финансовой отчетности разрабатывает планово-экономический отдел в соответствии с утвержденными формами отчетности. План по налоговым издержкам составляется на основе фактических показателей отчетного периода, с учетом возможностей оказания услуг, перспектив развития фирмы.

Центром финансовой ответственности являются структурные подразделения ООО «XXX», которые участвуют в формировании доходов, имеют расходы и несут ответственность за финансовые результаты их исполнения.

В целом можно сделать вывод о том, что налоговые риски предприятия низкие.

Библиографические ссылки

1. Арцыбашева А. А. Роль риск-менеджмента в системе управления предприятием // Наука и практика регионов. 2017. № 1. С. 41–45.
2. Вербицкий А. С., Ягупова Е. А. Риск-менеджмент и система экономической безопасности // Вестник науки и творчества. 2016. № 4. С. 35–40.
3. Бондарь А. П., Мацкевич О. П. Управление рисками организаций // Бюллетень науки и практики. 2016. № 4. С. 332–336.
4. Жарковская Е. П. Риск-менеджмент : учебник / Е. П. Жарковская. М. : Омега-Л, 2019. 479 с.

© Шестакова Н. Н., 2021

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ИХ МИНИМИЗАЦИИ

Н. Н. Шестакова

Красноярский государственный аграрный университет
Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, просп. Мира, 90

Раскрываются проблемы управления налоговыми рисками предприятия, пути их минимизации. Рассмотрены методы минимизации налога на прибыль. Предложены методы оптимизации налогов для конкретного предприятия.

Ключевые слова: налоговый риск, оптимизация, избежание, минимизация.

PROBLEMS OF ENTERPRISE TAX RISK MANAGEMENT AND WAYS TO MINIMIZE THEM

N. N. Shestakova

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira av., Krasnoyarsk, 660049, Russian Federation

The problems of management of tax risks of the enterprise, ways of their minimization are revealed. Methods of minimizing income tax are considered. Methods of tax optimization for a specific enterprise are proposed.

Keywords: tax risk, optimization, avoidance, minimization.

Проблемы управления финансово-экономическими рисками достаточно подробно рассмотрены в современной отечественной научной и практической литературе [1–3; 5]. Налоговые риски являются специфическими финансовыми рисками, на которые влияет множество факторов, включая организацию учета и контроля денежных средств организации [4]. Было проведено исследование вопросов оптимизации налогов на сельхозпредприятии, применяющем общую систему налогообложения, с учетом необходимости минимизации налоговых рисков.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что на протяжении анализируемого периода динамика налоговых платежей, сборов и обязательных страховых взносов положительная: в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличение составило 14 109,8 тыс. руб., а в 2019 году по сравнению с 2018 годом – 19 085,5 тыс. руб.

Наибольшее влияние на рост платежей в 2019 году оказало увеличение обязательных страховых взносов (изменение ставки в соответствии с законодательством РФ). Кроме того, в отчетном периоде увеличился и объем уплачиваемого организацией НДС на 132 тыс. руб., причиной чего является увеличение количества работников организации, а также ежегодная индексация заработной платы в соответствии с Коллективным договором и Положением о заработной плате. Налог на прибыль в отчетном периоде имеет тенденцию к росту на 1187 тыс. руб., причиной чего является рост прибыли до налогообложения исследуемой организации.

В теории финансово-экономических рисков принято выделять следующие основные формы воздействия на риски: избежание риска, удержание риска, снижение степени

риска. В зависимости от цели, которую преследует организация, ей следует выбирать наиболее подходящую форму воздействия на финансово-экономические (в том числе и налоговые) риски:

1) избежание рисков заключается в отказе организации от осуществления бизнес-процессов, влекущих за собой риски;

2) удержание рисков заключается в признании существования риска и принятии ответственности за его возможную реализацию в будущем;

3) снижение степени риска заключается в сокращении вероятности и объема финансовых потерь, которые организация может понести вследствие реализации риска [5].

В отношении налоговых рисков такая форма воздействия на риски, как избежание, чаще всего невозможна, потому что для этого было бы необходимо отказаться от части производимых операций организации, что ставит под угрозу само ее существование. Удержание налогового риска представляется разумной стратегией только в части несущественных по величине доначислений налоговых рисков, затраты на управление которыми превышают положительный экономический эффект. Наиболее оптимальной формой работы с налоговыми рисками является снижение степени и величины рисков, или минимизация налоговых рисков, которая позволяет сократить объем налоговых доначислений организации по результатам проверок. В таких условиях активное управление налоговыми рисками с целью их минимизации становится особенно актуальным [6].

Для юридических лиц также существуют законные методы оптимизации налога на прибыль:

1. Создание резервов (равномерное распределение налога на прибыль на протяжении года – позволяет избежать пиковых отчислений во время отпусков, выявления долгов, ремонтов ОС).

2. Оптимизация некоторых пунктов налогового учета (выбор метода учета и оприходования выручки и затрат, наиболее выгодного в плане уплаты налогов).

3. Перенос налогооблагаемой базы на дочерние компании (прибыль переносится на фирму с льготным режимом обложения налогом на прибыль с обязательным выводом ее оттуда без каких-либо налоговых нагрузок).

4. Использование временных различий при исчислении налога и последующее его перемещение на новый период.

5. Переход на льготный налоговый режим (так, чтобы налога на прибыль не было, или чтобы был законный способ его не выплачивать).

6. Разделение (договора на оказание большого комплекса услуг могут быть разделены на несколько соглашений с учетом освобождения от налогообложения налогом на прибыль некоторых работ).

7. Оптимизация амортизационных отчислений (утверждение повышающего коэффициента для ОС, работающих круглые сутки, приобретение дорогого оборудования по частям, амортизационная премия).

8. Возмещение НДС зачетом в счет налога на прибыль.

9. Применение долговых документов (векселей, поручительства и т. д.).

10. Корректировка договоров (часть расходов можно отнести на текущий период единовременно).

11. Оптимизация учета расходов, разделение на прямые/ косвенные.

12. Оптимизация затрат на производство (контроль себестоимости).

13. Планирование предполагаемой прибыли.

14. Передача имущества по договору дарения [3].

В качестве методов налоговой оптимизации на предприятии можно предложить следующие:

- снижение страховых взносов за счет вывода ряда видов бизнес-процессов на аутсорсинг (отдельные участки бухгалтерского учета, юрист и пр.);
 - ускоренная амортизация с коэффициентом до 3 для основных средств, работающих под высокой нагрузкой, или купленных в лизинг (ст. 259.3 НК РФ);
 - оптимизация косвенных расходов.
- Эффективность мероприятия представлена в таблице 1.

Таблица 1

Эффективность мероприятий по налоговой оптимизации, тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	План
Снижение страховых взносов	–	–	975
Ускоренная амортизация с коэффициентом до 3 для основных средств, работающих под высокой нагрузкой, или купленных в лизинг	–	–	11
Оптимизация косвенных расходов	–	–	986

Отмечается снижение показателей налоговой оптимизации ООО «XXX» в планируемой периоде, что подтверждает эффективность мероприятия.

Библиографические ссылки

1. Александров П. Риски в системе экономической безопасности // Экономика. № 3. 2017. С. 17–19.
2. Анищук Н. Особенности риск-менеджмента в системе управления предприятием // Финансы. № 19. 2017. С. 38–39.
3. Жарковская Е. П. Риск-менеджмент : учебник. М. : Омега-Л, 2019. 479 с.
4. Особенности бухгалтерского учета и аудита денежных средств организации : монография / В. Б., Дзобелова А. В. Шаропатова, М. В. Шестакова, А. С. Дзеранова. Стерлитамак : Уфа, 2020. 99 с.
5. Иванова П. В. Роль и значение риск-менеджмента: проблемы и перспективы // Междунар. журн. прикладных и фундаментальных исследований. 2017. № 7. С. 627–630.
6. Шестакова М. В. Анализ структуры и динамики налоговых платежей и их влияние на финансовые результаты ООО «Сеть Связной» // Наука и образование: опыт, проблемы, перспективы развития : материалы Междунар. науч.-практ. конф. / отв. за вып.: В. Л. Бопп, Е. И. Сорокатыя, Красноярск, 2020. С. 462–468.

© Шестакова Н. Н., 2021